МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(институт)

«Финансы и кредит»

(кафедра)

38.03.01 «Эко<u>номика»</u>

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Финансовые результаты предприятия, пути их улучшения (на примере ООО «ПЖБИ»)»

| Студентка | П.А. Ганчина | |
|---|---|------------------|
| | (И.О. Фамилия) | (личная подпись) |
| Руководитель | Д.Ю. Иванов | |
| | (И.О. Фамилия) | (личная подпись) |
| Консультанты | | |
| 3 | (И.О. Фамилия) | (личная подпись) |
| Допустить к защите | | |
| Заведующий кафедрой <u>д.</u> (ученая степень, звание, И.О. Фамилия) | э.н., доцент А.А. Курилова (личная подпись) | |
| « » | 201 <u>7</u> г. | |

Тольятти 2017 год

Аннотация

Ключевые слова: Финансовый результат, доход, прибыль, функции прибыли, виды прибыли, рентабельность, факторный анализ.

Актуальность темы заключается в том, что управление финансовыми результатами предприятия представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений

Цель выпускной квалификационной работы: анализ финансовых результатов предприятия и выработка направлений их улучшения.

Исходя из поставленной цели, сформулированы основные задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить сущность, понятие и классификация финансовых результатов предприятия;
- представить информационную базу анализа финансовых результатов предприятия;
 - изучить технико-экономическую характеристику ООО «ПЖБИ»;
- провести анализ структуры и динамики расходов предприятия ООО «ПЖБИ»;
- провести факторный анализ финансовых результатов предприятия ООО «ПЖБИ»;
- разработать рекомендации по улучшению деятельности ООО «ПЖБИ» на основе финансовых результатов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ПЖБИ».

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности предприятия.

Структура работы связана с целью, задачами и внутренней логикой исследования. ВКР состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы в количестве 49 наименований и приложений. ВКР изложена на 77 страницах машинописного текста, содержит 23 таблицы и 14 рисунков

Содержание

| Введение | 4 |
|--|----|
| 1 Теоретические основы финансовых результатов предприятия | 7 |
| 1.1 Сущность, понятие и классификация финансовых результатов предприятия | 7 |
| 1.2 Анализ финансовых результатов предприятия | 11 |
| 1.3 Информационная база анализа финансовых результатов предприятия | 19 |
| 2 Анализ финансовых результатов на примере ООО «ПЖБИ» | 26 |
| 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПЖБИ» | 26 |
| 2.2 Анализ структуры и динамики расходов предприятия ООО «ПЖБИ» | 37 |
| 2.3 Факторный анализ финансовых результатов предприятия ООО «ПЖБИ» | |
| 3 Пути улучшения деятельности предприятия на основе финансовых | |
| результатах | 50 |
| 3.1 Рекомендации по автоматизации финансовых результатах предприятия . | 50 |
| 3.2 Рекомендации по улучшению деятельности ООО «ПЖБИ» на основе финансовых результатов | 55 |
| Заключение | 68 |
| Список использованной литературы | 71 |
| Приложения | 76 |

Введение

Каждый субъект экономики в своей финансово-хозяйственной деятельности преследует ряд поставленных целей. Главной целью представляет собой получение положительного финансового результата, то есть доход, в результате производственной деятельности или выполнения конкретных работ, услуг.

Ни одна организация не может существовать, не получая дохода, либо деятельность предприятия будет бессмысленна. В условиях современной рыночной экономики происходит большое изменение в отношении показателя прибыли. В экономической деятельности предприятия повышается роль финансовых результатов, поскольку прибыль выступает не только стимулом любой хозяйственной деятельности, но и является главным источником развития любого предприятия.

Таким образом, актуальность анализа финансовых результатов деятельности предприятия заключается в том, что показатели прибыли и рентабельности являются начальным положением для определения уровня экономической эффективности субъекта экономики. Значимая степень экономической эффективности является главным сигналом для инвесторов о целесообразности инвестиционной деятельности.

В условиях рыночной экономики начало экономического развития — прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источник его жизнедеятельности. Увеличение прибыли основывает финансовое начало для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Достижение предприятием необходимого уровня рентабельности зависит от многих внутренних и внешних факторов. Одним из главных внутренних факторов на предприятии выступает качество управления финансовыми результатами, которые являются основной и важнейшей движущей силой экономики рыночного типа, основным побудительным мотивом деятельности

предпринимателей в условиях рынка, определенным гарантом прогресса экономической системы, а ее отсутствие - весомым доказательством регресса и социального напряжения.

Процесс управления финансовыми результатами необходимо осуществлять на основе экономических положений, которые отвечают условиям и особенностям на разных уровнях хозяйственной деятельности.

Для повышения результативности деятельности предприятия нужно формировать действенную систему управления прибылью. Данная система является одним из наиболее значимых направлений системы финансового менеджмента и тесно связана с другими системами управления.

Актуальность темы заключается в том, что управление финансовыми результатами предприятия представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений. Связанных с обеспечением такого состояния финансовых ресурсов, их формированием и распределением, которая позволила организации развиваться на основе увеличения прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности, а также обеспечение и поддержание финансового равновесия предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы: анализ финансовых результатов деятельности предприятия и выработка направлений их улучшения.

Исходя из поставленной цели, сформулированы основные задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить сущность, понятие и классификация финансовых результатов предприятия;
 - рассмотреть методику анализа финансовых результатов предприятия;
- представить информационную базу анализа финансовых результатов предприятия;
 - изучить технико-экономическую характеристику ООО «ПЖБИ»;
- провести анализ структуры и динамики расходов предприятия ООО «ПЖБИ»;

- провести факторный анализ финансовых результатов предприятия ООО «ПЖБИ»;
- представить рекомендации по автоматизации финансовых результатах предприятия;
- разработать рекомендации по улучшению деятельности ООО «ПЖБИ» на основе финансовых результатов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «ПЖБИ».

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности предприятия.

При написании были использованы следующие методы: графический, расчетный, анализа и синтеза.

Информационной базой исследования послужили учебные пособия таких ученых как: Наумов В.Н., Павленков М.Н., Петрова Е.Ю., Ропотан С.В., Скипин Д.Л., Токарев А. В., Трошин А.Н., Трубочкина М.И., Ульянина А.С., Уралова Д.Ж., Хуснутдинов Р.Ш., Шеремет А.Д., Юлбарисова Г.Ф.; нормативно-правовые акты РФ, отчетность ООО «ПЖБИ» за 2014-2016гг.

Хронологический период исследования: 2014-2016 годы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

- 1 Теоретические основы финансовых результатов предприятия
- 1.1 Сущность, понятие и классификация финансовых результатов предприятия

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента особое внимание уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, тем не менее подходят к определению экономического содержания данного понятия в разных аспектах и с разной степенью детализации.

Например, А.Д. Шеремет и Е.В. Негашев, раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [44, с. 119]. Данное определение корреспондирует с определением выручки по Международным стандартам учета и финансовой отчетности.

Авторы относят к более существенным показателям финансовых результатов, характеризующим абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Прибыль или (убыток) от реализации, прибыль или (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль или (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль или (убыток) отчетного года.

Продолжая анализировать методологию комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности, А.Д. Шеремет рассматривает организацию анализа прибыли и рентабельности продукции и дает современное понятие доходов - «...приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, либо уменьшения обязательств...» [44, с. 105]. Выделяется, что сердцевиной финансового результата хозяйственной деятельности предприятия выступает «чистая прибыль отчетного года» [44, с. 107].

В работе, посвященной анализу хозяйственной деятельности, М.И. Трубочкина и другие анализируют понятие «конечный финансовый результат»,

под которым понимается прибыль, представляющая «...собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом» [39, с. 25].

В.Н.Наумов [25, с. 205-210] не рассматривает соотношение между понятиями «финансовый результат» и «прибыль», а сразу дает определение прибыли. «Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход вложенный капитал, характеризующий предпринимателя на его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; представляет собой разность между прибыль совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – особый, систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса» [25, с. 198]. Таким образом, прибыли дана достаточно широкая характеристика, это чистый доход, особый ресурс и конечная цель развития бизнеса.

Под финансовым результатом деятельности предприятия А.Н. Жилкина понимает прибыль [15, с. 141], но и отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов».

«Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности», отмечает А.В.Гуков А.Н. Жилкина; «прибыль — это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [15, с.152]. При этом она рассматривает сущность данной экономической категории как: «основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития фирмы; главный источник возрастания рыночной стоимости организации; индикатор её кредито - и конкурентоспособности; главный интерес собственника, так как он обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса» [15, с.187].

Прибыль является одной из главных экономических категорий рыночного хозяйства. Как экономическая категория прибыль характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия. Прибыль является показателем, в котором отражают эффективность производства, объем,

качество произведенной продукции, состояние производительности труда и себестоимости. 3a прибыли счет средств ИЗ выполняются мероприятий финансирование ПО научно-техническому социальноэкономическому развитию предприятия, выплачиваются доходы (дивиденды) собственникам бизнеса (акционерам). При этом в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятие только не может лишиться ожидаемой прибыли, но и утерять свой капитал полностью или частично. Отсюда вытекает, что прибыль является в определенной мере и платой за риск осуществления предпринимательской деятельности.

Основным хозяйственную показателем, который характеризует предприятия, является прибыль. В системе показателей деятельность эффективности предприятий деятельности важное место принадлежит рентабельности. Понятие рентабельности c относительным связано выражением этих показателей. Рентабельность показывает эффективность работы предприятия.

Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль. Именно показатели рентабельности дают информация для выводов об уровне состояния развития производства и эффективности работы хозяйствующего субъекта. Управление производством требуем сопоставления хозяйственных результатов деятельности (в виде прибыли) с затратами, которые сделали возможными достижения этих результатов.

Рентабельность так же связано и с хозрасчетной деятельностью предприятий. Это один из показателей, характеризующий прибыльность либо, убыточность предприятия в ходе производственной деятельности за какой-либо временной отрезок (год, квартал) [38, с. 44].

Понятие рентабельности и виды можно определять следующим образом. Она включает такие крупные группы: рентабельность продукции, капитала и собственно производства.

Каждое предприятие заинтересовано в повышении рентабельности. Основными факторами этого являются улучшение качества производимой продукции, убавление себестоимости и потерь трудовых и материальных ресурсов, более продуктивное использование оборудования и др. Для повышения рентабельности необходимо совершенствовать хозрасчетные отношения на предприятии, соблюдать режим разумной экономии. Особенно это важно при переводе на условия самофинансирования.

Для повышения рентабельности предприятия используют такие мероприятиям как увеличение объемов производства, реализации продукции, внедрение научных и технических разработок, улучшение качества продукции, повышение рациональности использования ресурсов на основе совершенствования системы расчетно-платежных отношений и взаимных совершенствование ценообразования И системы управления производственными процессами. Возможность реализации этих направлений должны всегда анализироваться специалистами предприятия.

Понятие рентабельности определяет качественный показатель эффективности работы производства, он демонстрирует уровень отдачи осуществленных затрат и показывает степень использования вложенных средств в производство и в ходе реализации продукции.

Расчет рентабельности производится c использованием системы показателей: рентабельности продукции, продаж, производства, собственных средств, долгосрочных финансовых вложений, инвестиций, активов. Эти показатели используются В анализе хозяйственной деятельности ДЛЯ определения путей повышения эффективности главных направлений работы предприятия. Отдельные показатели используются ДЛЯ определения кредитоспособности заемщиков.

Уровень рентабельности предприятия – это отношение валовой прибыли к сумме основных и оборотных фондов, которые находятся в распоряжении предприятия [24, с. 17].

1.2 Анализ финансовых результатов предприятия

Финансовый результат — это показатель хозяйственной деятельности организации, увеличения или снижение объема прибыли (убытка) за конкретный промежуток времени. Итоговый финансовый результат зависит от объемов реализации товаров (услуг) объемов основного имущества (средств) компании, доходов от внереализационных сделок и так далее.

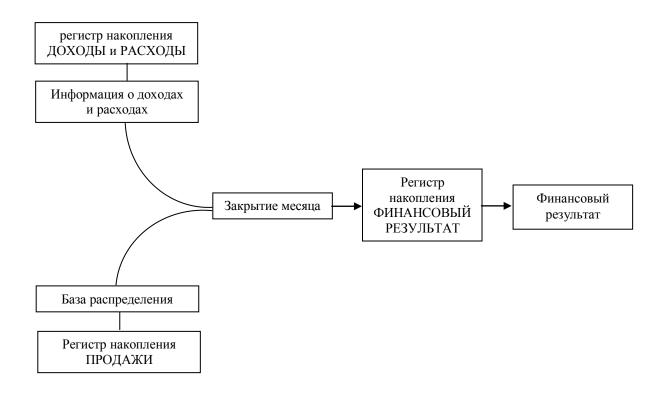


Рисунок 1 – Финансовый результат предприятия [37, с. 31]

Доход или убыток в деятельности компании представляет собой разницу между прибылью, полученной от продажи продукции (услуг) по рыночной стоимости (без учета НДС и акцизов), а также затрат на производство и продажу. Финансовые результаты организации всегда выражаются в двух основных формах — доход и убыток. Если прибыль компании выше, чем расходы на производство (закупку) продукции, то деятельность трактуется как прибыльная. В случае, когда затраты превышают доход компании, то можно говорить об убыточности работы.

Доход – одна из главных категорий в товарном производстве, ведь на формирование прибыли имеет воздействие целый ряд важных процессов (социальные факторы, а также распределение ВВП). Следовательно, прибыль – это показатель цены прибавочного товара. Компания получает доход, как только воплотит заданную в товаре цену. С другой стороны, доход – это суммарный показатель, который показывает реальные успехи в деятельности компании и формируется на микроэкономическом уровне. Для расчета прибыли может использоваться всего два параметра – полученные за определенный период доходы за вычетом расходов на его производство и реализацию.

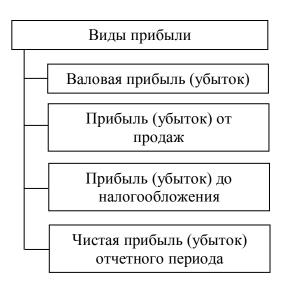


Рисунок 2 – Виды прибыли [29, с. 273]

Прибыль выполняет две функции:

- оценочная функция ее суть в том, что через различные значения доходности (относительные и абсолютные) можно определить реальную эффективность работы компании, качество его работы, активность. Через доход можно рассмотреть все аспекты деятельности, такие как производительность труда, качество применения трудовых, производственных и материальных ресурсов;
- стимулирующая функция прибыли показывает, насколько удовлетворены сотрудники предприятия своей работой, покрываются ли их

социальные потребности, выплачиваются ли дивиденды, ведется ли компанией благотворительная деятельность.

Чем ближе экономика страны к рыночной, тем большее значение имеет размер прибыли. Получая финансовую независимость, компания имеет право действовать по собственному усмотрению, решать более глобальные задачи, повышать уровень доходности путем улучшения качества продукции.

Доход вбирает в себя все результаты работы в самых различных сферах деятельности — финансовой, основной (или операционной), инвестиционной и так далее. При этом в процессе расчета прибыли учитывается несколько основных параметров — валовый доход, чистая прибыль (выручка компании от продажи товаров или услуг), доход от ведения операционной деятельности, прибыль или убыток от обычной работы с учетом налогообложения. Кроме этого, учитывается уровень дохода от деятельности без учета налогов, а также чистый доход за конкретный промежуток времени.

Для каждой компании анализ финансовых результатов — это одна из главных задач. Только так можно увидеть, насколько четко выполняется план деятельности и в правильном ли направлении движется бизнес. В четком анализе финансовых результатов заинтересованы все — участники биржи, инвесторы, аудиторы, держатели акций компании, поставщики продукции, страховщики, покупатели товаров (потребители услуг), рекламные фирмы и так далее.

Сегодня есть несколько основных методик анализа финансового результата, каждая из которых применяется в том или ином предприятии:

- 1. Анализ финансовых результатов по И.В. Горскому алгоритм следующий:
- оценивается состав и динамика доходности компании. При этом в расчете применяются такие показатели, как доход от продажи товара, маржинальная прибыль, чистый, капитализированный и потребляемый доход, а также общий финансовый результат. В процессе расчета многое зависит от цели проводимого анализа. К примеру, если необходимо вычислить

безубыточный объем продаж для компании и определиться с ее «зоной безопасности», то должен использоваться показатель маржинального дохода. В случае, когда производится оценка собственных средств компании, то чистый доход и так далее. Важно, чтобы в процессе анализа учитывались различные составляющие прибыли – ее структура, состав, динамика и так далее;

- оцениваются финансовые результаты от продажи товара (услуг). Здесь уделяется внимание выполнению плана компании, динамике роста, определяются факторы, влияющие на объем и так далее;
- проводится анализ ценовой политики компании, факторная оценка уровня средней ценовой политики. При этом оценивается, насколько параметр средневзвешенной цены влияет на качество продукции, сроки продаж, конъюнктуру рынка, рынок сбыта, уровень инфляции и так далее;
- анализируются прочие расходы и прибыль. Здесь уделяется внимание выполнению плана, динамике, состав, фактором, влияющим на изменение суммы дохода и так далее;
- проводится оценка рентабельности компании коэффициента окупаемости, рентабельности совокупного капитала и оборота (продаж). После этого анализируется динамика указанных выше показателей и сравнивается с теми планами своей компании и конкурентов;
- оценивается корректность использования полученных доходов. Здесь производится учет налогов, размера оплаченных дивидендов акционерам, величины капитализированного и потребленного дохода [9, с.3].
- 2. Шеремет А. Д. предлагает другой способ анализа финансового результата. Его алгоритм выглядит следующим образом:
- формируются основные показатели, которые показывают эффективность работы компании. Особое внимание уделяется таким параметрам, как доход (убыток) от продажи товаров, аналогичные параметры, но с учетом прочих расходов и налогообложения. Далее рассчитывается чистая прибыль за отчетный период и доход от простой деятельности компании;

- проводится предварительный анализ на основе относительных и абсолютных параметров прибыли;
- делается более глубокий анализ посредством изучения факторов, влияющих на величину дохода компании;
- выполняется полноценный анализ действия инфляции и ее влияния на конечные результаты деятельности компании;
- проводится изучение качества дохода и составляется характеристика факторов, оказывающих воздействие на объем прибыли;
 - оценивается рентабельность активов компании;
- проводится подробный маржинальный анализ доходов, полученных за определенный промежуток времени [44, с.110].
 - 3. Анализ финансового результата по С.А. Аслаханову производится так:
- осуществляется классификация дохода, которая позволяет оценить эффект от работы компании. При этом прибыль делится на ряд основных критериев по порядку формирования, по видам работы, по источникам, по характеру применения, по срокам получения. Структура прибыли выглядит следующим образом.
- после формирования показателей дохода производится расшифровка
 взаимосвязей между каждым из них;
- указываются основные факторы, которые влияют на объем дохода компании, проводится анализ дохода до момента оплаты налогов;
- рассчитывается прибыль с учетом инфляционных процессов, которые неизбежно влияют на финансовый результат предприятия;
- анализируется качество дохода. Качество тем выше, чем больше рост производства и меньше расходы по нему. Низкое качество говорит о том, что имеет место рост стоимости товаров без повышения объемов выпуска продукции. Также качество прибыли может оцениваться по следующим критериям-структуре рентабельности, коэффициенту достаточности дохода, уровня рентабельности и так далее;

- производится оценка уровней денежных потоков компании для определения достаточности поступления капитала по конкретному направлению деятельности;
- анализируются результаты по заполненной финансовой отчетности компании [4, с. 33].

Основное внимание уделяется структуре и динамике доходов;

- даются предложения по поводу схемы факторного анализа бухгалтерского дохода;
- оценивается влияние факторов на изменение уровня доходов от продажи товара;
- проводится анализ дохода, который не был использован в процессе деятельности. Также рассчитывается темп устойчивого роста и коэффициент капитализации;
- анализируется рентабельность компании (как экономической, так и финансовой).

Финансовый результат компании характеризуется целым рядом критериев — изменениями величины собственных средств, доходами и убытками, кредиторскими и дебиторскими долгами. В бухгалтерском учете вся информация должна отражаться на счетах предприятия, что позволяет более точно составлять отчеты и контролировать финансовую деятельность.

Рентабельность бизнеса — это индекс экономической эффективности, который позволяет рассчитать относительные параметры доходов и расходов в процентах. Для ведения успешного дела, необходимо правильно уметь рассчитывать данный показатель. В общем, рентабельность позволяет оценить практичность использования фирмой имущественных активов и размер прибыли на каждый затраченный рубль. Манипуляции по расчету рентабельности бизнеса состоят в делении прибыли на суммарный размер используемых ресурсов.



Рисунок 3 – Рентабельность деятельности предприятия [6, с. 116]

Расчет рентабельности бизнеса в наиболее точных параметрах позволяет получить следующая формула [7, с.670]:

$$P = \Pi / (O\Pi\Phi + OA), \tag{1}$$

где Р – рентабельность;

 Π – прибыль на балансе;

ОПФ – средняя цена основного фонда производства;

ОА – средняя цена активов, находящихся в обороте.

Балансовой прибылью считается доход до уплаты налогов, который организация получила за итоговый период. Для получения непосредственно показателей по балансовой прибыли, следует отнять из дохода, полученного при предоставлении услуг или продажи товара, следующие данные: себестоимость изделия ил услуги; расходы управленческого характера; коммерческие затраты.

Также, необходимо учесть в суммарном виде и доход от дополнительной деятельности. Расчет ОА и ОПФ производится согласно первой форме бухгалтерского баланса. Величина показателя ОПФ находится в части «Основные средства», а стоимость активов – во второй части итоговой строки.

Показатели рентабельности бизнеса требуют учета следующих факторов: дохода от реализации продукции или услуг; суммы себестоимости; вырученной суммы.

На определение величины выручки влияют субъективные и объективные факторы. Вторые показатели подразделяются на внешние (качество по сравнению с конкурирующими компаниями, ситуация на рынке деталей, материалов, сырья, оперативность поставок, соблюдение условий договора) и внутренние (издержки и объем производства, качество изделия, скорость выпуска продукции, разнообразие наименований) факторы.

Изменение политической и финансовой обстановки в государстве, моральные качества, успешная реклама и наоборот – относятся к субъективным факторам.

Рентабельность бизнеса в части активов и инвестиций требует индивидуального подхода и учета определенных показателей. Рентабельность активов фиксирует способность организации получать прибыль и использовать эффективно применяемое имущество. Для вычисления индекса рентабельности активов следует разделить чистую прибыль на их величину.

Рентабельность оборотных активов позволяет определить эффективность распределения оборотных активов, показывает количество прибыли с каждого затраченного рубля и демонстрирует возможности, позволяющие компании обеспечить требуемые объемы дохода по отношению к средствам, находящимся в обороте.

Показатели рентабельности бизнеса в части инвестиций определяются методом деления чистого дохода на собственные средства и долгосрочные пассивы. Для расчета данного показателя потребуются значения следующих параметров: усредненный размер долгосрочных пассивов; уровень собственных средств (средний).

Рентабельность собственных средств высчитывается путем деления прибыли в чистом виде на количество собственных средств. Данный показатель свидетельствует об отдаче инвестиций акционеров компании с части учетной прибыли.

Факторы, влияющие на динамику рентабельности активов, представлены на рисунке 4.

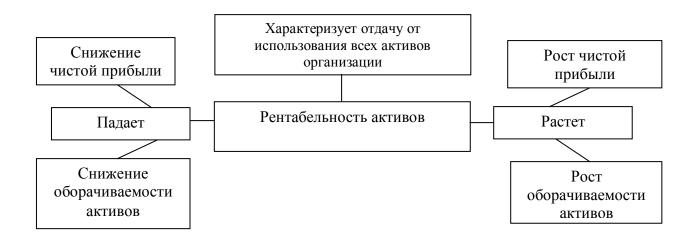


Рисунок 4 – Факторы, влияющие на динамику рентабельности активов [19, с. 34]

Оценка такого фактора, как рентабельность бизнеса, в современном мире, является обязательным пунктом любого коммерческого проекта. Причем, зависит этот показатель от более чем 30 факторов, и позволяет оптимально определить эффективность работы компании.

1.3 Информационная база анализа финансовых результатов предприятия

Для оценки уровня эффективности управления финансами в организации необходимо систематически проводить анализ финансов предприятия. Анализ финансового состояния проводится на основе данных годовой отчетности предприятии.

Годовая финансовая отчетность (согласно п.1, ст.14 ФЗ № 402 и другим законодательным актам) включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчетность о финансовых результатах;
- приложения (как основное пояснение к балансу и отчету об убытках/прибылях);
 - конечную часть заключения аудиторов [18, с. 520].

Каждое предприятие обязано подавать как промежуточные (месячные/квартальные) отчеты, так и конечный годовой отчет. В среднем на долю финансового отчета приходится около 50% от общей информации

годового отчета – то есть, это самый важный раздел, на который обращают внимание акционеры и государственные службы.

К другому элементу годового отчета, который законодательно должен фигурировать в документе, относится аналитическая записка. Как правило, в ней указывается информация об источниках происхождения средств, о стратегиях развития бизнеса, рисках для предприятия, причинах убытков и т.д.

Фактически годовой отчет — это инструмент коммуникации между предприятием и потенциальными инвесторами. Так как отчет отражает объективную эффективность компании (рентабельность, риски и т.д.). Поэтому включение в отчетность не только бухгалтерских данных, а так же аналитической записки — это условие, которое поможет информировать инвесторов о потенциале организации.

Для составления наиболее корректного годового отчета (аналитической записки с бухгалтерскими данными), значительно важно придерживаться подготовительных работ. К подготовке отчета относят:

- заблаговременную реализацию отчета (в последнем квартале года);
- назначение координатора, который будет следить за отчетностью;
- определение главной цели отчета;
- определение аудитории, на которую отчет будет рассчитан (акционеры, госорганы, инвесторы и т.д.);
 - подготовку структуры и содержания;
 - разработку стандарта подачи отчетных сведений [12, с. 16].

Свойственно, что бухгалтерские данные в отчете позволяют быстро и качественно оценить финансовую ситуацию организации, но для оценки потенциала компании, необходимо знать аналитическую записку. Поэтому качественно составленная аналитическая записка должна содержать следующую информацию:

- стратегии дальнейшего развития организации;
- качественное управление рисками;
- анализ бухгалтерских результатов.

Потенциальные инвесторы, оценивая качество годового отчета, обращают большое внимание на наличие атрибутов, которые характеризуют отчет с положительной стороны. Включение в отчет таких атрибутов автоматически увеличивает привлекательность компаний для инвесторов, соответственно, у предприятия возникает шанс получить дополнительное финансирование со стороны для развития бизнеса. Главными атрибутами качественного отчета выступают:

- обзор деятельности компании;
- анализ ключевых показателей работы организации;
- финансовый обзор;
- отраслевой обзор с определением факторов роста;
- анализ рисков;
- финансовая история компании с предоставлением коэффициентов;
- диаграммы, схемы, таблицы;
- раздел для инвесторов с обзором рынка акций [23, с. 41].

Таким образом можно сказать, годовой отчет — это не просто форма отчетности, которая отражает финансовое состояние и хозяйственную деятельность компании, но также инструмент, повышающий привлекательность компании для инвесторов. Поэтому в отчете должны фигурировать не только бухгалтерские сведения (годовой финансовый отчет), а так же аналитическая записка с рассмотрением ключевых стратегий по развитию компании.

Важнейшим отчетом, который проводится в каждом предприятии, является бухгалтерский баланс. Важнейшая задача для любого бухгалтера — это его сведение. Общий баланс делится на два столбца — актив и пассив. Составляя отчетную документацию, бухгалтер должен правильно распределить данные всего учета по этим столбцам. Если итоговая цифра в сумме как первого, так и второго столбца сошлась, это значит, что общий баланс подведен правильно.

Имущество предприятия может значительно отличаться по своим экономическим характеристикам. Определенная часть имущества может являться собственностью, но а другая часть приобретается посредством займа. В обоих случаях имущество приобретается с помощью посредством финансов, которые получены из различных источников.

Такие источники делятся по форме собственности и относятся либо к частному капиталу, либо к государственному. Капитал, в свою очередь, может быть поделен по принципу формирования на следующие виды:

- паевой капитал, который представляет собой средства, находящиеся на балансе различных обществ с ограниченной ответственностью, партнерских организаций, коммандитных товариществ и прочих предприятий подобного типа;
- акционерный капитал, который выражен в ресурсах акционерной компании, которые появились посредством объединения множества различных индивидуальных капиталов либо увеличения потенциала акционерного общества с помощью капитализации некоторой доли прибыли. Также достаточно распространен вариант привлечения некоторой части денег вкладчиков через продажу облигационных бумаг и акций, который основан на присвоении чужих трудов;
- собственный капитал, который является собственностью компании, однако, так как сама компания не может быть чьей-либо собственностью, средства полностью принадлежат его владельцам. Вместе с тем ответственность перед кредиторами также лежит на его владельцах, которые рискуют этими средствами [21, c.56].

По характеру применения владельцами, источники доходов могут быть поделены на: потребляемый и не реинвестируемый. Первый вариант используется для потребительских целей, второй – для накопления капитала.

В большинстве организаций значимый удельный вес занимает в текущем активе уже готовая продукция. Связанная с конкуренцией потери рынков сбыта, а также снижена покупательная способность хозяйствующего субъекта, населения, высокая себестоимость товаров, сбой в выпуске продукции приводят к длительным замораживаниям оборотных денежных средств.

При увеличении общих сумм активов в организации предприятию необходимо повысить собственный потенциал. При наличии инфляции это достаточно трудно сделать. Вновь поступающие запасы отражаются по текущей стоимости, а ранее поступающие запасы по дате поступления. При этом не переоценивается денежная наличность.

Структурный анализ делится на: вертикальный и горизонтальный. Вертикальный анализ определяет структуру итогового финансового показателя и одновременно выявляет влияние каждого типа актива на общий результат. В процессе анализа можно выявить определённую стратегию хозяйствующего объекта по отношению к долгосрочным вложениям.

Анализ оборотных активов основывается на внутренних учётных данных. Для этого определяется удельный вес активов с маловероятной реализацией. К подобным активам относятся запасы продукции и материалов, а также незавершенное производство. В настоящий момент одной из главных причин спада в производстве является снижение эффективности и низкая платёжеспособность предприятия. Для анализа причин образования остатков продукции требуется использовать аналитические данные складского учёта и инвентаризации.

Разобравшись с общими характеристиками имущества предприятия, перейдем к подробному описанию пассивов.

Пассивы в бухгалтерском учете находятся с правой стороны и представляют собой объединение всех обязанностей предприятия. Их анализ, как правило, осуществляется на базе сведений, полученных из бухгалтерского баланса, причем данные должны быть собраны сразу за несколько отчетных периодов предприятия. После этого определяется динамика развития некоторых статей и производится расчет пути их изменения с течением времени как по цене, так и по их значению в общей структуре.

Для финансирования своей деятельности каждое предприятие обычно применяет один из двух вариантов, собственные или заемные средства. Собственный капитал предприятия вычисляется посредством разности между

стоимостью активов и заемных средств. Для его анализа необходимо выявить источники его формирования и возможные риски в случае их изменения. Также есть возможность вычисления способностей организации сохранять и наращивать уже имеющиеся сбережения.

Собственный капитал компании включает в себя средства, полученные от инвесторов и средства накопленные в результате деятельности предприятия. В бухгалтерской отчетности собственный капитал обычно выражается в таких статьях, как уставной, резервный и добавочный капитал, а также нераспределенная прибыль.

Конечно же, активы не возникают беспричинно, пассивы как раз и являются их источниками появления. Как следствие активы формируют пассивы, и это можно увидеть, проведя анализ некоторых примеров:

- уставный капитал это совокупность взносов учредителей во время создания предприятия. Величина капитала записана в учредительную документацию. Решение о его изменении, как правило, может быть принято только на общем акционерном собрании. Уставной капитал служит для определения минимального объема собственности юридического лица, который дает гарантию его кредиторам [13, с. 135];
- резервный капитал создается для того, чтобы была возможность покрыть расходы предприятия в тяжелые для него времена, либо для выплаты дивидендов акционерам и обладателям привилегированных акций в случае недостаточного количества денег для их погашения. Помимо всего этого, резервные средства также применяют ДЛЯ уменьшения количество обращающихся облигаций компании и выкупа своих же акций для различных целей. Вместе с этим он также является частью стоимости ее активов. Резервный капитал может сохраняться в любом виде, это не обязательно могут быть денежные средства. Его размер обычно определяется в пределах 5% уставного капитала;
- добавочный капитал считается дополнительными средствами, которые образуются во время деятельности организации, допустим, путем переоценки

основного капитала компании, бюджетных ассигнований либо эмиссионных доходов. В целом он является разнородным финансовым источником;

- нераспределенная прибыль представлена в виде чистого годового дохода организаций, который в будущем можно применить для приобретения разных материалов, основных средств либо их совершенствования, ремонта и т. д., что показывает, что он также является пассивом. Нераспределенная прибыль определяет, насколько выросла стоимость активов предприятия за счет самостоятельно сгенерированных денежных средств. Эта стоимость не была распределена среди акционеров и поэтому называется нераспределенной прибылью;
- займы, кредиты, представляющие собой вид пассива, при котором предприятие получает возможность взять кредит для своих целей (приобретения новой продукции, ремонта оборудования, постройки офиса и пр.).

Важнейшим моментом для определения финансовой стойкости организации является ее способность к генерации доходов, поэтому здесь необходимо регулярно проводить оценку динамики каждой статьи в отчетной документации за несколько отчетных периодов деятельности предприятия. Необходимо удостовериться, что за этот промежуток времени учетная политика предприятия не претерпела серьезных изменений, так как это может оказать серьезное влияние на величину статей пассива.

Отчет о финансовых результатах - документ, в котором отражается информация о прибыли (доходах), затратах (расходах), а также разница между упомянутыми выше показателями за определенный временной промежуток. С помощью отчета можно проанализировать изменения объемов капитала, обусловленные хозяйственной деятельностью предприятия. Далее отчет о финансовых результатах становится основой инвестиционного проекта.

Во второй главе выпускной квалификационной работы будет проведен анализ финансовых результатов на примере ООО «ПЖБИ».

2 Анализ финансовых результатов на примере ООО «ПЖБИ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПЖБИ»

Общество с ограниченной ответственностью «ПЖБИ», именуемое в дальнейшем "Общество", создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и действует с 25.01.2015 г.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Производство железобетонных изделий», сокращенное наименование на русском языке: ООО «ПЖБИ». Общество является коммерческой организацией. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и в латинской транскрипции и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Место нахождения Общества, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, улица Базовая дом № 4. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации. Общество зарегистрировано на неопределенный срок. Учредителями Общества являются физические лица.

Основной целью Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности общества являются:

- производство железо-бетонных изделий;
- организация оптовой и розничной торговли;
- осуществление торгово-посреднической и закупочной деятельности, постройка жилых домов, офисов и муниципальных зданий.

Данное общество использует следующие виды ресурсов:

- материальные (оборудование, транспорт, энергоносители, расходные материалы)
- информационные (о клиенте, своих поставщиках, конкурентах, ценах на данном рынке, появлении новых технологий в этой сфере деятельности, рынке труда)
 - трудовые (персонал фирмы)
 - финансовые (счёт в банке, кредит).

Продукция предприятия «ПЖБИ» - это производство железобетонных изделий, кирпича, бетоноблоков. Доступные цены, стабильное качество и высокая мобильность в принятии решений, касающихся развития производства, дают им право на рост популярности их продукции у большинства строительных фирм.

Завод ООО «ПЖБИ» производит качественные и доступные материалы, экономя время и деньги покупателей.

Потребители этой продукции – физические лица, небольшие фирмы, оптовые фирмы и государственные предприятия.

Миссией ООО «ПЖБИ» является лидерство отечественного производителя на российском рынке за счет высокого качества и доступных цен выпускаемой продукции.

Также предприятие имеет дополнительный вид деятельности по строительству и отделке домов, офисов и т.д.

ООО «ПЖБИ» ведет свою хозяйственную деятельность в соответствии с Гражданским кодексом РФ и законом « Об обществах с ограниченной ответственностью » № 208 –ФЗ от 26 декабря 1995 года, на основании Устава общества.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 5.

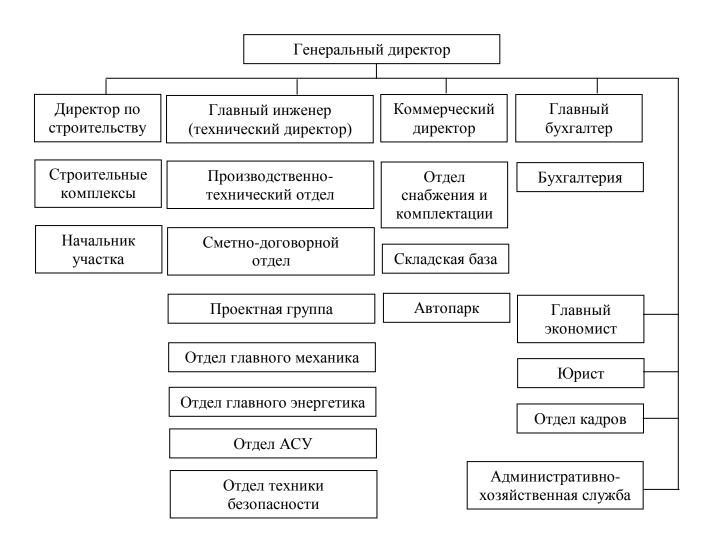


Рисунок 5 – Организационная структура управления ООО «ПЖБИ»

Организационная структура управления ООО «ПЖБИ» является линейнофункциональной.

К управленческому составу предприятия можно отнести следующие штатные единицы:

- генеральный директор занимается общими вопросами руководства и деятельности предприятия: оперативное управление предприятием, построение эффективной системы менеджмента;
- директор по строительству отвечает за следующие функции: обеспечение своевременного и качественного строительства объектов гражданского и промышленного строительства; проведения капитальной реконструкции объектов; создания проектно-сметной документации; закупки и

монтажа оборудования, расходные материалы; управления службой энергетики;

- главный инженер отвечает за следующие функции: оперативнопроизводственное и финансовое планирование работы службы главного координация И инженерно-технологический инженера, контроль производственной деятельности объектов; оптимизация производственных и технологических процессов, снижение материальных, финансовых и трудовых затрат; обеспечение качества, надежности, долговечности результатов произведенных работ;
- коммерческий директор отвечает за следующие функции: достижение максимальных показателей продаж и доли рынка; формирование эффективной сбытовой политики; внедрение современных технологий продаж; эффективное управление ассортиментной политикой;
- главный бухгалтер отвечает за следующие вопросы: разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета; контроль правильного отражения хозяйственных операций в учете; составление бухгалтерской и налоговой отчетности в полном объеме; участие в оптимизации налогообложения внутри холдинга; участие в составлении отчетности по исполнению государственных контрактов; бухгалтерская и налоговая экспертиза договоров.

Проведем анализ внутренней и внешней среды исследуемой фирмы методами SWOT-анализа (рисунок 6), PEST-анализа (табл. 1).



Рисунок 6 – SWOT – анализ ООО «ПЖБИ»

Вывод: У предприятия есть возможность расширять свою деятельность (за счет выхода на новые рынки), только для этого нужно использовать сильные стороны и устранить слабые, а также внимательно следить за изменениями внешней среды.

Таблица 1 – PEST – анализ ООО «ПЖБИ»

| Среда | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|--|--|
| Политико-правовая | Экономическая | Социально-культурная и демографическая | Технологическая | | | | |
| 1. Нестабильная политическая ситуация; 2. Нейтральное отношение государства к деловой активности фирмы; 3. Приемлемое вмешательство государства в деятельность организации; 4. Наличие государственного антимонопольного регулирования; 5. Постоянные законодательства в области уплаты налогов и бухгалтерского учета. | 1. Нестабильность курса доллара; 2. Высокий уровень безработицы; 3. Повышение среднего уровня заработной платы; 4. Вступление экономики в подъемную фазу делового цикла; 5. Незначительные темпы инфляции. | 1. Наличие высококвалифицированных кадров на рынке труда; 2. Повышение уровня жизни населения; 3. Изменения привычек и запросов потребителей; 4. Стремление населения к деловой активности и самостоятельности. | 1. Появление новых разработок в областях деятельности предприятия; 2. Наличие источника финансирования для приобретения новой технологии; 3. Повсеместная механизация и автоматизация производства; 4. Проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в областях деятельности предприятия; | | | | |

По выделенным факторам в таблице 1 можно сделать вывод: Фирма обязана внимательно следить за изменениями факторов косвенного влияния и в случаи их изменения подстраивать свою деятельность к новым условиям работы.

Таблица 2 Финансовая отчетность предприятия ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год., тыс. руб.

| Строки бухгалтерского | 2014г | 2015г | 2016г |
|-------------------------|--------|--------|--------|
| баланса | | | |
| Основные средства | 29637 | 39569 | 33714 |
| Запасы | 48757 | 58083 | 82125 |
| Дебиторская | 26462 | 20603 | 16116 |
| задолженность | | | |
| Денежные средства и | 1187 | 498 | 456 |
| денежные эквиваленты | | | |
| Прочие оборотные активы | 1219 | 0 | 0 |
| Нераспределенная | 13524 | 14434 | 14489 |
| прибыль | | | |
| Заемные средства | 46870 | 47324 | 37299 |
| Кредиторская | 46110 | 55499 | 74727 |
| задолженность | | | |
| Оценочные обязательства | 748 | 416 | 1040 |
| выручка | 460940 | 251228 | 100377 |
| Себестоимость продаж | 408311 | 222177 | 87066 |
| Валовая прибыль | 52629 | 29051 | 13311 |
| Коммерческие расходы | 38183 | 18243 | 3932 |
| Управленческие расходы | 7411 | 6292 | 4241 |
| Прибыль от продаж | 7035 | 4516 | 5138 |
| Проценты к уплате | 5828 | 6472 | 4888 |
| Прочие доходы | 136658 | 69471 | 44433 |

Продолжение таблицы 2

| Прочие расходы | 134855 | 66337 | 44549 |
|---|--------|-------|-------|
| Текущий налог на прибыль | 735 | 268 | 80 |
| Чистая прибыль | 2275 | 910 | 54 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2275 | 910 | 54 |

По финансовой отчетности можно сказать, что слабой стороной ООО «ПЖБИ» является кризисное финансовое состояние, характеризующееся отсутствием свободных денежных средств, невозможностью вовремя и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам, и вытекающая из него угроза банкротства в результате длительной неплатежеспособности предприятия.

Практически единственной возможностью выхода из создавшейся ситуации является комплексное реформирование предприятия, в частности, посредством финансовой реструктуризации активов и пассивов.

Изыскать дополнительные источники денежных средств завод может путем дополнительной эмиссии ценных бумаг, что позволит увеличить собственный капитал, а значит, повысит финансовую устойчивость ООО «ПЖБИ».

Дополнительные денежные средства помогут погасить предприятию хотя бы часть своих обязательств, снизив тем самым степень зависимости от кредиторов. На помощь могут прийти меры по реструктуризации задолженности.

Строительные материалы компании имеют широкий спектр применения, позволяющий максимально расширить область их использования на объекты любого типа, от жилых домов до коммерческих, строительных и муниципальных зданий и сооружений.

Взаимодействие организации с внешней средой осуществляется следующим образом. Организация, при выполнении заказов, выбирает два пути обеспечения своей работы материалами.

Первый, это использовать ресурсы заказчика, но в таком случае необходимо заключить дополнительное соглашение и снизить стоимость сметы, внеся в нее необходимые изменения.

Второй, это закупить все необходимое для работы за счет своих средств, и составить дополнительное соглашение о том, что заказчик обязуется внести предоплату на приобретение материалов.

В обоих случаях необходимые сорта и марки материалов оговариваются в смете, которая подписывается и заказчиком и подрядчиком.

В качестве инвесторов выступают банки, которые выдают краткосрочные кредиты.

Также оборотный капитал формируется за счет получения прибыли. Но, надо сказать, что главным недостатком этого пункта является то, что за, то время, пока заказчики рассчитываются с подрядчиком, деньги теряют часть своей стоимости. Это происходит, потому что сроки оплаты превышают оговоренные в смете. Для российской экономики характерна высокая инфляция, поэтому денежные средства быстро теряют свою ценность с течением времени.

Организация в своей деятельности руководствуется федеральными законами, Трудовым кодексом, Налоговым кодексом, Гражданским кодексом. Качество выполняемых работ соответствует ГОСТам, СНиПам, СанПиНам. Организация должна регулярно продлять лицензию. ООО «ПЖБИ» принимает участие в тендерах подряда на строительные и отделочные работы, организуемые муниципальными и государственными властями. Потребителями являются заказчики на выполнение работ.

Все требования подрядчика и заказчика отражаются в договоре или соглашении. Любой договор или соглашение дополняет смета, в которой отражена финансовая сторона договора. Эти документы подписываются

обеими сторонами и заверяются юридически. Специально созданная комиссия, состоящая из представителей заказчика, подрядчика, проверяет, соответствует ли выполненная работа требованиям договора и сметы, а затем подписывается акт приема работы.

Необходимо оценить состав активов субъекта и источников финансирования финансовых ресурсов. Состав активов ООО «ПЖБИ» представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика состава активов ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год, тыс.руб.

| | | | | Отклонения | | | | |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|--|
| Пахиологияти | 2014 | 2015 | 2016 | Абсолютные, +/- | | Темп роста, % | | |
| Показатели | год | год | год | 2015 от 2014 | 2016 от 2015 | 2015 к 2014 | 2016 к 2015 | |
| Основные средства | 29637 | 39569 | 31842 | 9932 | -7727 | 133,51 | 80,47 | |
| ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫХ | | | | | | | | |
| АКТИВОВ | 29637 | 39569 | 31842 | 9932 | -7727 | 133,51 | 80,47 | |
| Запасы | 48757 | 58083 | 86813 | 9326 | 28730 | 119,13 | 149,46 | |
| Дебиторская | | | | | | | | |
| задолженность | 26462 | 20603 | 13552 | -5859 | -7051 | 77,86 | 65,78 | |
| Денежные средства | 1187 | 498 | 1300 | -689 | 802 | 41,95 | 261,04 | |
| Прочие оборотные | | | | | | | | |
| активы | 1219 | 0 | 0 | -1219 | 0 | 0,00 | - | |
| ИТОГО | | | | | | | | |
| ОБОРОТНЫХ | | | | | | | | |
| СРЕДСТВ | 77625 | 79184 | 101665 | 1559 | 22481 | 102,01 | 128,39 | |
| ИТОГО АКТИВОВ | | | | | | | | |
| БАЛАНСА | 107262 | 118753 | 133507 | 11491 | 14754 | 110,71 | 112,42 | |

Из таблицы 3 видно, что значительная доля активов за анализируемый период с 2014г. по 2016г. принадлежит оборотным активам. Их объем возрос за 2014-2015гг. на 2,01%, а в период 2015-2016гг. увеличился еще на 28,39%.

В составе оборотных средств на предприятии следует отметить рост запасов на 9326 тыс. руб. в 2014-2015гг. (на 19,13%), и в период 2015-2016гг. их значительный рост на 28730 тыс. руб. (на 49,46%). Дебиторская задолженность стабильно снижалась за анализируемый период. В 2014-2015гг. ее снижение составило 5859 тыс. руб., а в период 2015-2016гг. еще на 7051 тыс. руб.

Динамика денежных средств нестабильна. К 2015 году они резко снизились на 689 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а к 2016 году возросли в 2,61 раза или на 802 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом.

В 2014 году предприятие также имело прочие оборотные активы в размере 1219 тыс. руб.

Внеоборотные активы представлены основными средствами. Их объем в 2015-2016гг. снизился на 7727 тыс. руб.

Состав пассивов предприятия представлен в таблице 3.

Таблица 4 — Динамика состава пассивов ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год., тыс.руб.

| | | | | | Отклонения | | |
|---|--------|--------|--------|--------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | Абсолютные, +/- | | Темп роста, % | |
| Показатели | год | год | год | 2015 от 2014 | 2016 от 2015 | 2015 к 2014 | 2016 к 2015 |
| Уставной капитал | 10 | 10 | 10 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 13524 | 14434 | 13272 | 910 | -1162 | 106,73 | 91,95 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 13534 | 14444 | 13282 | 910 | -1162 | 106,72 | 91,96 |
| Заемные средства | 46870 | 47324 | 42145 | 454 | -5179 | 100,97 | 89,06 |
| ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 46870 | 47324 | 42145 | 454 | -5179 | 100,97 | 89,06 |
| Заемные средства | 0 | 1070 | 0 | 1070 | -1070 | - | - |
| Кредиторская задолженность | 46110 | 55499 | 77098 | 9389 | 21599 | 120,36 | 138,92 |
| Оценочные обязательства | 748 | 416 | 982 | -332 | 566 | 55,61 | 236,06 |
| ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 46858 | 56985 | 78080 | 10127 | 21095 | 121,61 | 137,02 |
| ИТОГО ПАССИВОВ БАЛАНСА | 107262 | 118753 | 133507 | 11491 | 14754 | 110,71 | 112,42 |

Несмотря на снижение собственных источников, и долгосрочных заемных средств, в целом объем пассивов, так же как и активов в 2016 г. возрос по отношению к 2015 г. Увеличение пассивов произошло за счет роста наиболее весомой статьи баланса — краткосрочных обязательств. За 2014-2015гг. их значение возросло на 21,61%, а в период 2015-2016гг. еще на 37,02%.

2.2 Анализ структуры и динамики расходов предприятия ООО «ПЖБИ»

Анализ начинается с оценки динамики показателей балансовой прибыли за отчетный период. При этом сравниваются основные финансовые показатели за ряд лет, рассчитываются отклонения от базовой величины показателей и выясняется, какие показатели оказали наибольшее влияние на балансовую прибыль, при этом составляется таблица (таблица 5), в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации.

Таблица 5 – Динамика показателей прибыли организации ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год, тыс. руб.

| | | | | Отклоне | ния (+, -) | |
|--------------------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|--|
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2015 к 2014 | 2016 к 2015 | |
| | | | | году | году | |
| 1. Выручка (нетто) от | 460040 | 251220 | 120005 | | | |
| реализации товаров, | 460940 | 251228 | 128985 | -209712 | -122243 | |
| продукции, услуг | | | | | | |
| 2. Себестоимость | | | | | | |
| (производственная) | 408311 | 222177 | 113638 | -186134 | -108539 | |
| реализация товаров, | | | | | l | |
| продукции, работ, услуг. | | | | | | |
| 3. Валовой доход | 52629 | 29051 | 15347 | -23578 | -13704 | |
| 4. Коммерческие и | 45594 | 24535 | 9560 | -21059 | -14975 | |
| управленческие расходы | 43334 | 24333 | 7500 | -21037 | -14773 | |
| 5. Прибыль (убыток) от | 7035 | 4516 | 5787 | -2519 | 1271 | |
| реализации | 7033 | 4310 | 3707 | -2317 | 12/1 | |
| 6. Сальдо операционных | 791 | -689 | 802 | -1480 | 1491 | |
| результатов | 771 | 007 | 002 | 1400 | 1471 | |
| 7. Прибыль до | 3010 | 1178 | -1358 | -1832 | -2536 | |
| налогообложения | 2010 | 1170 | 1550 | 1032 | 2550 | |
| 8. Налог на прибыль и | | | | | | |
| др. обязательные | -378748 | -194737 | -148493 | 184011 | 46244 | |
| платежи | | | | | | |
| 9. Чистая прибыль | 2275 | 910 | -1358 | -1365 | -2268 | |
| (убыток) | 22.0 | 710 | 1000 | 1000 | 2200 | |

Из данных табл. 5. следует, что динамика большинства показателей отрицательна. К 2016 году было отмечено снижение выручки на 122243 тыс.руб. и себестоимости на 108539 тыс.руб. Темпы снижения выручки были существеннее, чем темпы снижения себестоимости, что привело к снижению валового дохода в 2016 году на 13704 тыс.руб.

Достаточно резкое снижение коммерческих и управленческих расходов привело к тому, что прибыль от реализации в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 1271 тыс.руб. Однако за счет роста налогов и обязательных платежей чистая прибыль предприятия имела в 2016 году тенденцию к снижению на 2268 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом.

Наглядно изменения отражены на графике (рис. 7).

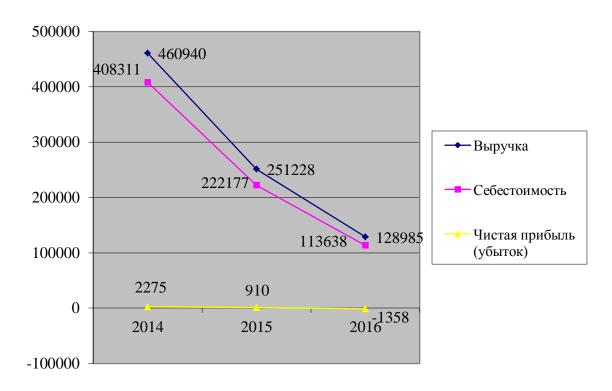


Рисунок 7 – Динамика основных показателей организации ООО «ПЖБИ» За период 2014-2016 год.

Выручка в 2015 году по отношению к 2014 году понизилась на 209712 тыс. руб., показатель себестоимости понизился на 186134 тыс. руб. Снижение чистой прибыли в данном периоде составило -1365 тыс.руб. Следует отметить, что к 2016 году снижение чистой прибыли на 2268 тыс.руб. привело к убыткам в деятельности предприятия.

Динамика и структура расходов предприятия ООО «ПЖБИ» представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Состав и структура себестоимости продукции ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год.

| | 2014г | | 2015г | | 2016г | | 2016г в |
|------------------------------------|----------|-----|----------|------|----------|------|--------------|
| Элементы затрат | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | % к 2014г |
| Материальные затраты | 257236 | 63 | 132195 | 59,5 | 71137 | 62,6 | 27,65 |
| Оплата труда | 89828 | 22 | 50434 | 22,7 | 24659 | 21,7 | 27,45 |
| Начисление на фонд оплаты труда | 28582 | 7 | 17330 | 7,8 | 8182 | 7,2 | 28,63 |
| Амортизация | 4083 | 1 | 3110 | 1,4 | 1477 | 1,3 | 36,18 |
| Прочие затраты | 28582 | 7 | 19107 | 8,6 | 8182 | 7,2 | 28,63 |
| Итого затрат | 408311 | 100 | 222177 | 100 | 113638 | 100 | 27,83 |

В ходе проведения анализа расходов за 2014-2016 г.г. по составляющим их элементам было выявлено, что, у ООО «ПЖБИ», как и у иного нормально работающего предприятия, наибольшую долю в их составе занимают материальные затраты (на конец 2016 года – 62,6%).

В месте с тем не малая часть затрат принадлежит оплате труда рабочим и служащим (21,7%). Самую же малую долю занимают затраты на амортизацию в размере 1,3%, которые за весь анализируемый период увеличились на 0,2%.

В заключение необходимо отметить, что в целом общая величина затрат снизилась.

Значительное влияние на результаты деятельности ООО «ПЖБИ» имеют прочие доходы и расходы.

Их динамика представлена на рисунке 8.

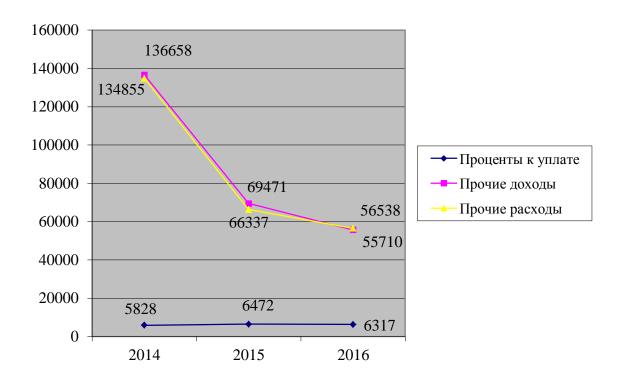


Рисунок 8 – Динамика показателей доходов и расходов от прочей деятельности OOO «ПЖБИ» за период 2014 – 2016 год.

Так, в 2014-2015гг. наблюдается рост процентов к уплате на 11%. Однако к 2016 году их значение снижается. Прочие доходы предприятия в динамике снижаются, и прочие расходы. На рисунке 8 заметна их общая тенденция изменения.

Результатом динамики доходов и расходов по основной и прочим видам деятельности стало снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли (рисунок 9).

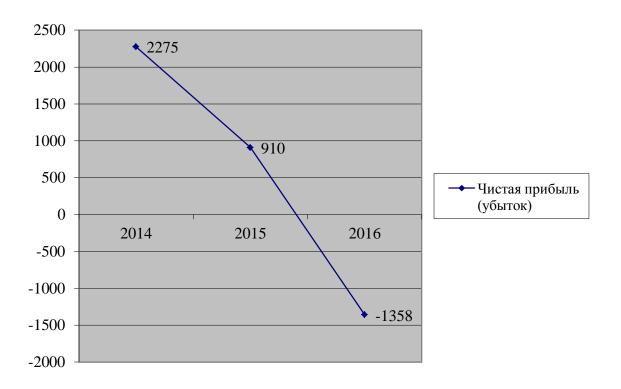


Рисунок 9 – Динамика чистой прибыли ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год.

Оценка эффективности управления деятельностью организации в целом, а также отдельных его направлений необходимо начать с расчёта и оценки показателей рентабельности.

Таблица 7 — Показатели рентабельности ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год., %

| Показатели | 2014r | 2015г | 2016г. | Отклонени е 2015 от 2014, +/- | Отклонени е 2016 от 2015, +/- |
|--------------------------------------|-------|-------|--------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Рентабельность продаж | 1,53 | 1,80 | 4,49 | 0,27 | 2,69 |
| Рентабельность активов | 2,12 | 0,81 | -1,08 | -1,31 | -1,89 |
| Рентабельность оборотных средств | 2,93 | 1,16 | -1,50 | -1,77 | -2,66 |
| Рентабельность собственного капитала | 16,81 | 6,51 | -9,80 | -10,3 | -16,31 |

Уменьшение ряда показателей рентабельности к 2016 году объясняется снижением чистой прибыли предприятия.

Наглядная динамика показателей рентабельности представлена на рисунке 10.

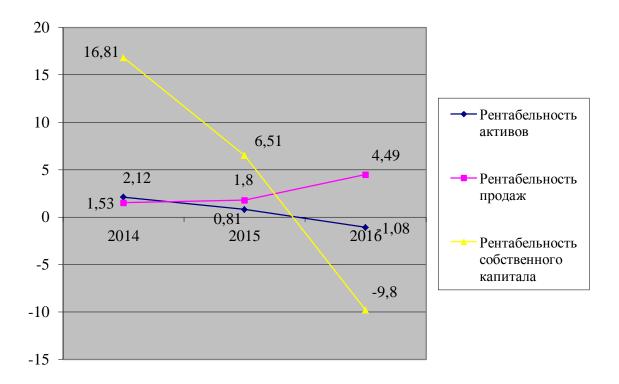


Рисунок 10 – Динамика показателей рентабельности ООО «ПЖБИ» за период 2014-2016 год.

На рисунке 10 представленная динамика указывает на резкое снижение показателей рентабельности в 2016 году. Руководству необходимо найти и доработать «узкие» места деятельности компании, что вызовет рост эффективности использования всего капитала организации.

2.3 Факторный анализ финансовых результатов предприятия ООО «ПЖБИ»

Проведем факторный анализ, который покажет динамику влияния факторов на показатели прибыли ООО «ПЖБИ».

Изменения в структуре прибыли за период 2014-2016 год, характеризуются данными таблицы 8.

| | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | |
|------------------------------------|---------|-----|---------|-----|---------|-----|
| Показатели | тыс. | % | тыс. | % | тыс. | % |
| | руб. | 70 | руб. | 70 | руб. | 70 |
| Общая (прибыль до налогообложения) | | | | | | |
| прибыль, | 3010 | 100 | 1178 | 100 | -1358 | 100 |
| В том числе: | | | | | | |
| а) прибыль (убыток) от реализации | 7035 | 108 | 4516 | 115 | 5787 | 152 |
| б) прочие доходы (расходы) | 1803 | -8 | 3134 | -15 | -828 | -42 |
| в) налог на прибыль | -735 | 5 | -268 | 6 | 0 | 6 |
| г) чистая прибыль | 2275 | 95 | 910 | 94 | -1358 | 94 |

Из данных таблицы 8 можно увидеть, что в 2016 произошли отрицательные изменения в структуре прибыли. Но часть расходов от прочих видов деятельности большая, так в 2016 году она составила 42% от суммы общей прибыли. Т.е. около 1/3 расходов – это непроизводственные расходы.

Руководству организации ООО «ПЖБИ» надлежит хорошо изучить статьи прочих расходов и принять меры по их снижению.

При расчете формирования прибыли от реализации конкретного вида продукции можно применять методику влияния трех факторов: объема продукции, ее полной себестоимости и цены реализации. По этим трем факторам в таблице 9 отражен анализ финансовых результатов от реализации основных видов продукции ООО «ПЖБИ» за 2016 год.

Таблица 9 – Анализ финансовых результатов от реализации продукции за 2016 год организации ООО «ПЖБИ»

| | Колі | ичесть | во | Себе | стоим | иост | Сред | ц ккнј | ена | Приб | ыль | Отк | понени | ie (+, | -), |
|----------------|----------|------------|----------------|----------|------------|-----------------|----------|------------|-----------------|----------|------------|-------|--------|-------------|------|
| | реал | изова | нно | ь 1 п | іт., ру | ⁄б. | реал | изаци | и 1 | (убыток) | | руб. | | | |
| | й пр | одукц | ии, | | | | шт., | руб. | | ОТ | | | | | |
| | шт. | | | | | | | | | реали | изац | | | | |
| | | | | | | | | | | ии1 г | шт, | | | | |
| | | | | | | | | | | руб. | | | | | |
| 4И | | | | | | · . | | | · . | | | | В т.ч. | за сч | ет |
| Виды продукции | По плану | Фактически | Отклонение (+, | По плану | Фактически | Отклонение (+, | По плану | Фактически | Отклонение (+, | По плану | Фактически | Всего | Объема | Себестоимос | Цены |
| Бетонобл | 130 | 900 | - | 250 | 200 | - | 290 | 270 | - | 400 | 200 | _ | 250 | 195 | 340 |
| оки | 0 | | 40 | 0 | 0 | 50 | 0 | 0 | 20 | | | 20 | 00 | 0 | 00 |
| | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | |
| Кирпич | 200 | 120 | - | 120 | 110 | -10 | 180 | 170 | -10 | 60 | 50 | -10 | 121 | 110 | 780 |
| | 0 | 0 | 80 | | | | | | | | | | 10 | | 0 |
| | | | 0 | | | | | | | | | | | | |
| Цемент | 250 | 160 | - | 230 | 220 | -10 | 290 | 270 | -20 | 60 | 50 | -10 | 789 | 210 | 122 |
| | 0 | 0 | 90 | | | | | | | | | | 0 | | 00 |
| | | | 0 | | | | | | | | | | | | |

Так как плановые показатели себестоимости и цены реализации 2016 года уже скорректированы на базовый уровень инфляции, отклонения от фактических показателей не значительны.

При анализе данных таблицы 9 можно выявить следующие резервы роста прибыли 2016 года от реализации продукции:

- за счет объема продукции -45 тыс. руб.;
- за счет себестоимости продукции 2.27 тыс. руб.;
- за счет цены продукции 54 тыс. руб.

Итого общий запас повышения прибыли от реализации отдельных видов продукции: 101.27тыс. руб.

Следовательно, на динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции организации ООО «ПЖБИ» все три фактора: объем продукции, ее полная себестоимость и цена реализации, в 2016 году повлияли положительно, что, в свою очередь, положительно сказалось на общем финансовом результате.

Проведем факторный анализ прибыли предприятия.

Прибыль от реализации зависит в ООО «ПЖБИ» от динамики выручки и себестоимости. Наглядно изобразим данную зависимость ниже:

$$\Pi = B - C$$
.

Определим влияние факторов в 2016 году:

$$\Pi_{2015} = B_{2015} - C_{2015}$$
.

$$\Pi_{2016} = \mathbf{B}_{2016} - \mathbf{C}_{2016}$$
.

$$\Delta\Pi = \Pi_{2016} - \Pi_{2015} = 15347 - 29051 = -13704$$
 тыс.руб.

$$\Pi_{\text{усл1}} = B_{2016} - C_{2015} = 128985 - 222177 = -93192$$
 тыс.руб.

$$\Delta\Pi_B = \Pi_{vc\pi 1} - \Pi_{2015} = -93192 - 29051 = -122243.$$

За счет уменьшения выручки прибыль от продаж понизилась на -122243 тыс.руб.

$$\Delta\Pi_C = \Pi_{2016} - \Pi_{vc\pi 1} = 15347 - (-93192) = 108539.$$

За счет снижения себестоимости прибыль возросла на 108539 тыс. руб.

Суммарное влияние факторов способствовало снижению прибыли на - 13704 тыс.руб.

Также необходимо провести факторный анализ рентабельности продаж предприятия. Факторами, оказывающими влияние на рентабельность продаж ООО «ПЖБИ», выступают: прибыль от продаж и выручка предприятия.

Результат проведения факторного анализа рентабельности продаж ООО «ПЖБИ» представлен в таблице 10.

Таблица 10 — Факторный анализ рентабельности продаж ООО «ПЖБИ» за период 2015-2016 год, тыс.руб.

| | Показа | атели | Показатель | Откло- | |
|------------------------|------------|-----------|----------------|------------|-------------------------------|
| Наименование | П (прибыль | В | рентабельности | нение, +/- | Комментарий |
| | от продаж) | (выручка) | , % | | |
| Π^{2015}, B^{2015} | 4516 | 251228 | 1,80 | - | - |
| Π^{2016}, B^{2015} | 5787 | 251228 | 2,30 | 0,51 | Подстановка изменения прибыли |
| Π^{2016}, B^{2016} | 5787 | 128985 | 4,49 | 2,18 | Подстановка изменения выручки |

Ввиду роста прибыли от продаж ООО «ПЖБИ» в 2016 году, показатель рентабельности продаж увеличился на 0,51%. За счет снижения выручки показатель рентабельности продаж возрос на 2,18%. Совокупное влияние составило 2,69%.

Для определения тенденций развития ООО «ПЖБИ» в текущих условиях необходимо воспользоваться трендовыми моделями прогноза. Указанные модели помогут предприятию определить текущее положение и необходимость выработки путей улучшения финансовых результатов.

Экономическое прогнозирование — это процесс разработки прогнозов экономических показателей, основанный на научных методах и моделях. Такое прогнозирование часто базируется на методе перспективной экстраполяции, согласно которому выдвигается предположение о том, что закономерность развития, действовавшая в прошлом (внутри временного ряда исследуемого показателя), сохранится, по крайней мере, и в ближайшем будущем.

Целесообразно использование трендовых моделей в прогнозировании показателей деятельности предприятия.

Исследование, в том числе и с помощью вычислительной техники, всех причин, влияющих на возникновение экономического явления, заставляющих появиться закономерности преследует цель научиться влиять на весь

экономический процесс, составлять максимально точные прогнозы. Методы управления экономикой неизбежно зависят от возможности понимать ее. С помощью системного подхода удается получить данные, необходимые для построения экономической модели.

Экономической формальное моделью принято считать описание либо процесса. Скелет экономического явления модели составляют объективные характеристики изучаемого предмета, а субъективное оформление напрямую зависит от цели исследования. Построение модели невозможно без функционального анализа - он необходим в процессе работы, к нему прибегают для оценки проделанной работы.

Тренд - это закономерность описывающая подъем или падение показателя в динамике. Если изобразить любой динамический ряд (статистические данные, представляющие собой список зафиксированных значений изменяемого показателя во времени) на графике, часто выделяется определенный угол — кривая либо постепенно идет на увеличение или на уменьшение, в таких случаях принято говорить, что ряд динамики имеет тенденцию (к росту или падению соответственно).

Если же построить модель, описывающую это явление, то получается довольно простой и очень удобный инструмент для прогнозирования не требующий каких-либо сложных вычислений или временных затрат на проверку значимости или адекватности влияющих факторов.

Тренд как модель — это совокупность расчетных коэффициентов уравнения, которые выражают регрессионную зависимость показателя (Y) от изменения времени (t). В расчетах под t обычно подразумевается не год, номер месяца или недели, а именно порядковый номер периода в изучаемой статистической совокупности — динамическом ряде. К примеру, если динамический ряд изучается за несколько лет, а данные фиксировались ежемесячно, то использовать обнуляющуюся нумерацию месяцев, с 1 по 12 и опять сначала, в корне неверно. Также неверно в случае, если изучение ряда начинается, к примеру, с марта месяца в качестве значения t использовать 3

(третий месяц в году), если это первое значение в изучаемой совокупности, то его порядковый номер должен быть 1.

Как и любая другая регрессия, тренд может быть как линейным (степень влияющего фактора t равна 1) так и нелинейным (степень больше или меньше единицы). Так как линейная регрессия является самой простейшей, хотя далеко не всегда самой точной, то рассмотрим более детально именно этот тип тренда.

Рассчитать коэффициенты модели можно стандартным Методом наименьших квадратов (МНК). Со всеми этими расчетами Microsoft Excel справляется самостоятельно.

Спрогнозируем выручку ООО «ПЖБИ» на 2017 год.

Исходные данные для прогнозирования представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Исходные показатели ООО «ПЖБИ» за период 2013-2016 год

| Год | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Номер уровня исходного временного ряда t | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка предприятия, тыс.руб. | 366778 | 460940 | 251228 | 128985 |

Спрогнозируем выручку к концу 2017 года. С помощью табличного процессора Microsoft Excel были определены параметры моделей, и рассчитаны прогнозные значения по ним (таблица 12).

Таблица 12 — Параметры трендовых моделей и прогнозные значения выручки ООО «ПЖБИ» к концу 2017 года (k=1)

| Модель | Параметрь | і модели | Коэффициент | Прогноз по модели, тыс.руб. | |
|-----------------|-----------|----------|-----------------|-----------------------------|--|
| | a0 | al | детерминации R2 | | |
| Линейная | 14650 | -2021 | 0,966 | 4544 | |
| Показательная | 15789 | 0,810 | 0,980 | 5511 | |
| Степенная | 13325 | -0,449 | 0,967 | 6470 | |
| Логарифмическая | 13074 | -4377 | 0,983 | 6029 | |

На рисунке 11 показаны линии тренда и их уравнения.

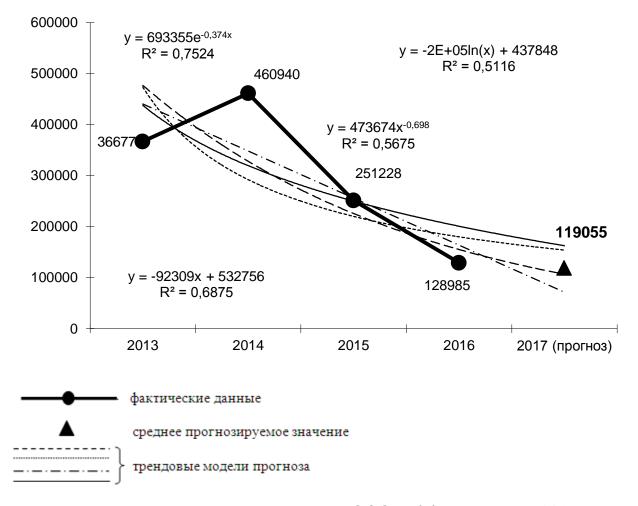


Рисунок 11 – Прогнозирование выручки ООО «ПЖБИ» к концу 2017 года, тыс.руб.

Из рисунка 11 видно, что выручка предприятия имеет нисходящий тренд, а коэффициенты детерминации моделей свидетельствуют об устойчивости процесса снижения. Средняя прогнозируемая выручка к концу 2017 года составляет 119055 тыс.руб. (рисунок 11).

Таким образом, предприятие сможет своевременно отслеживать негативные тенденции и принимать решения для увеличения финансовых результатов и улучшения финансового состояния предприятия.

Представленные результаты ООО «ПЖБИ» необходимо использовать для выработки дальнейших путей улучшения финансовой результативности деятельности.

3 Пути улучшения деятельности предприятия на основе финансовых результатах

3.1 Рекомендации по автоматизации финансовых результатах предприятия

В деятельности любого предприятия необходимо вырабатывать основные направления улучшения финансовых результатов.

Большое значение имеет информационная система автоматизации финансовых результатов. Именно она позволяет осуществлять своевременный контроль и учет.

Программа «АЛТИУС — Управление строительством» предназначена специально для управления строительной организацией и позволяет полностью автоматизировать управленческий учёт, финансовый учёт, все области планирования и другие бизнес-процессы строительных компаний.

С помощью программы «АЛТИУС — Управление строительством» ООО «ПЖБИ» сможет контролировать ход выполнения строительных работ в планирование, реального времени, осуществлять финансовое режиме автоматически формировать календарные И ресурсные планы, автоматизировать документооборот, получать ряд отчётов, максимально повысить уровень организации строительства, избегать незапланированных издержек, увеличивая тем самым рентабельность строительной компании.

Преимущества, которые ООО «ПЖБИ» получит при использовании программы «АЛТИУС – Управление строительством»:

- 1. Актуальность и достоверность текущего состояния всех договоров с заказчиками и подрядчиками.
- 2. Оперативность информации. Руководитель может получить данные в любом разрезе и в любой момент, а не только «с понедельника по пятницу с 9 до 18», в том числе находясь вне офиса, с использованием удаленного доступа к базе данных.

- 3. Решение проблемы «незаменимых сотрудников». Замена любого сотрудника (на период отпуска или при увольнении) не влечет за собой никаких последствий.
- 4. Какую денежную выгоду можно получить при использовании программы «АЛТИУС Управление строительством»?

Точный расчет налога на имущество, в налогооблагаемую базу которого входит «незавершенное строительство».

По объектный учет затрат и разноска их на отдельный субсчет — это трудоемкая задача, которая плохо автоматизируется бухгалтерскими программами. В результате бухгалтерия ведет этот учет укрупнено, что дает погрешность при расчете налога.

Эта погрешность обычно в пользу государства, а не в пользу предприятия. В нашей программе можно быстро увидеть показатели по «незавершенке» на любой момент времени, в том числе на предыдущие периоды.

Практика показывает, что чаще всего начислены и уплачены суммы налога на 5 – 30% больше, чем было нужно.

5. «Сколько мы можем требовать денег от заказчиков и сколько должны заплатить субподрядчикам?» Бухгалтерия может показать только (пи) и кредиторскую задолженность, но это не то же самое, что ожидаемые поступления в соответствии с условиями договоров.

Программа «АЛТИУС – Управление строительством» автоматически рассчитывает «зачет аванса» по каждому акту выполненных работ, позволяет увидеть и итоговые суммы ожидаемых платежей в целом по предприятию, и подробную развернутую информацию по каждому объекту, контрагенту, договору.

6. Авансирование подрядчиков в соответствии с графиком производства работ. Сейчас заказчики переходят на схему помесячного (поквартального) авансирования на МТР.

В программе можно на смету «наложить» график производства работ и рассчитать сумму материалов, оборудования, зарплаты, приходящуюся на каждый период.

Снижается риск отставания от графика производства работ или дефицита оборотных средств.

А также:

- Выдача и контроль поручений в режиме online.
- Внутрифирменные коммуникации.
- Контроль исполнительской дисциплины.
- Подготовка руководства к совещанию, минимизация массовых, коллективных совещаний.
 - Выдача и контроль профессиональных поручений.
 - План/фактный анализ.

Блок-схема программы представлена в Приложении 4.

Помощь во внедрении программы в вашей компании нашими специалистами может осуществляться в рамках нескольких пакетов услуг.

- 1. Пакет услуг «Первые шаги». Пакет услуг рассчитан на клиентов, внедряющих программу самостоятельно. Позволяет устранить все объективные и субъективные препятствия на первом этапе внедрения- все готово для немедленного начала работы. Стоимость пакета составляет 75 000 рублей.
- 2. Пакет услуг «Интернет-соратник». Пакет услуг рассчитан на клиентов, внедряющих программу самостоятельно. Позволяет обеспечить оперативную и квалифицированную поддержку сотрудников клиента в процессе внедрения или рабочего функционирования. Стоимость пакета составляет 30 000 рублей в месяц.
- 3. Пакет услуг «Помощь во внедрении». Пакет услуг рассчитан не менее чем на три месяца и включает основной набор обязательных консультаций и сопровождения в процессе внедрения программы. Стоимость пакета составляет 300 000 рублей в месяц.

4. Пакет услуг «Быстрый старт». Для максимально быстрого ввода программы в рабочую эксплуатацию и получения эффекта от ее внедрения можно воспользоваться пакетом услуг «Быстрый старт». Он рассчитан на 3 месяца и предполагает полное внедрение программы за это время. При аккуратном и своевременном выполнении сотрудниками ООО «ПЖБИ» заданий компания по внедрению выполнит установку за указанный срок. Стоимость пакета составляет от 500000 рублей в месяц.

Платные услуги или абонементное обслуживание не являются обязательными. Даже при отсутствии договора на такие услуги ООО «ПЖБИ» может рассчитывать на бесплатную поддержку по функционалу программы по электронной почте. В случае необходимости дополнительных консультаций в офисе ООО «ПЖБИ» их стоимость будет определяться по действующему на дату консультации прайс-листу.

Предлагаемые пакеты услуг помогут сотрудникам планомерно и упорядоченно начать работу с программой, избежать значительного количества ошибок на начальном этапе внедрения — в итоге сэкономить время сотрудников и в кратчайшие сроки получить результаты от внедрения программы.

Чтобы помочь сориентироваться в многообразии вариантов приобретения системы «АЛТИУС — Управление строительством», компания предлагает воспользоваться определенными рекомендациями. Они основаны на опыте работы со строительными организациями, предпочтениях реальных клиентов и наиболее часто обсуждаемых форматах внедрения.

Рекомендуемые комплекты:

- 1. Лицензия версии «ЛАЙТ». Одна из наиболее простых, функциональных версий, ориентированная на таких специалистов как мастер или бригадир. Предназначена в первую очередь для отслеживания выполнения объёмов работ и контроля взаиморасчётов с заказчиками и подрядчиками. Стоимость лицензии версии «ЛАЙТ» составляет 25 000 рублей.
- 2. Лицензия версии «Стандарт». Версия с более широкими функциональными возможностями, позволяющая вести качественный

управленческий учёт в строительной организации. Ориентирована на компании, численностью 20-25 человек. Будет полезна специалистам финансового отдела, СДО, ПТО, ОМТС. Стоимость рекомендуемого комплекта версии «СТАНДАРТ» из семи лицензий составляет 252 000 рублей.

- 3. Лицензия версии «ПРОФ». Включает в себя все возможности версии «СТАНДАРТ» и, как правило, дополнительно оснащается модулем «СтройБюджет». Данный модуль предназначен для составления и оперативной корректировки бюджетов в автоматическом режиме. В версию «ПРОФ» также включен функционал для автоматизации документооборота. Такой комплект наиболее актуален для компаний, численностью в 40-50 сотрудников. Стоимость комплекта из семи лицензий версии «ПРОФ» 560 000 рублей.
- 4. Лицензия версии «ПРЕМИУМ». Наиболее полнофункциональная версия, которая предназначена для строительных холдингов и компаний с разветвлённой структурой, сетью филиалов и удалёнными объектами. Данная версия включает функционал версии «ПРОФ», а для более качественного управления дополняется модулями «СтройБюджет», «СтройАналитик», «Поставщики и закупки». Стоимость семи рабочих мест данной версии составляет 705 000 рублей.

Несмотря на то, что все решения компании «АЛТИУС СОФТ» отвечают принципу «установи и работай», некоторым строительным организациям, внедряющим программы самостоятельно, рекомендовано воспользоваться дополнительными сервисными услугами. Это, во-первых, пакет услуг «Первые шаги» стоимостью 75 000 рублей. Кроме того, мы рекомендуем подключать на два-три месяца пакет услуг «Интернет-соратник» стоимостью 30 000 рублей в месяц.

Задумываясь о выборе компьютерной программы для управления финансами ООО «ПЖБИ» необходимо выделить наглядную эффективность, чтобы представить разницу «до» и «после» внедрения. Речь идет именно о внедрении, а не о покупке. Ведь программа не сможет работать, если не

вносить в неё данные. В таблице 13 представлена эффективность в разрезе четырёх наиболее значимых аспектов: сроки, ресурсы, финансы и управление.

Таблица 13 – Результат внедрения программы в ООО «ПЖБИ»

| До внедрения | После внедрения |
|---|--|
| CPC | ОКИ |
| Срыв сроков выполнения строительных работ, | Автоматический контроль сроков окончания |
| тотальное или эпизодическое смещение | договоров, этапов и работ. |
| плановых дат, невозможность влиять на | Заблаговременное информирование о |
| проблему на ранних стадиях. | приближении сроков окончания конкретного |
| | этапа ответственным сотрудникам. |
| | Прогноз невыполнения сроков. |
| РЕСУРСЫ | |
| Нецелевое использование ресурсов, хищение, | Контроль расхода МТР как по сметным |
| перерасход, невнимательность в отношении | нормативам, так и внутренним нормативам |
| исполнения поданных заявок на материалы | предприятия. Быстрое и эффективное |
| (одни и те же материалы могут быть заказаны | сокращение нецелевого использования МТР. |
| дважды). | Прогноз перерасхода ТМЦ. |
| ФИНАНСЫ | |
| Быстрая утрата актуальности бюджетов, | Быстрая корректировка бюджетов «в один |
| невозможность внесения оперативных | клик», автоматическая актуализация в любой |
| корректировок. | момент. |
| Несовпадение реальных затрат с плановыми. | Анализ ожидаемых сумм поступлений, сроков |
| Невозможность регулирования входящих и | оплаты после подписания актов выполненных |
| исходящих платежей. | работ. |
| УПРАВЛЕНИЕ КОМПАНИЕЙ | |
| Незаменимые сотрудники, хранящие | Централизованная работа в единой системе |
| информацию в блокноте или «голове». | управления предприятием, хранение всех |
| Невозможность понимать текущую ситуацию | данных по проектам и объектам в одном месте. |
| на предприятии «после 18.00». | Возможность видеть текущее состояние |
| Загрузка ценных сотрудников рутинными | предприятия в любых разрезах, в любой момент |
| операциями, пустая трата времени. | времени, а не «с 9-00 до 18-00». |
| | Сотрудники компании освобождаются от |
| | рутинных расчетных операций. В результате |
| | ценные сотрудники могут вести большее |
| | количество объектов, чем раньше. |

Таким образом, представленная программа представляет возможный интерес.

3.2 Рекомендации по улучшению деятельности ООО «ПЖБИ» на основе финансовых результатов

Искусство управления оборотными активами состоит в том, чтобы держать на счетах минимально необходимую сумму денежных средств, которые необходимы для текущей оперативной деятельности в качестве

страхового запаса, предназначенного для покрытия несбалансированности денежных потоков.

Снижение же среднегодовой величины оборотных фондов ООО «ПЖБИ» возможно за счёт отвлечения все суммы дебиторской задолженности или же весомой её части и направление её на реализацию отдельных программ, на основе которых он может получить прибыль (доход) или же на покрытие своей задолженности перед поставщиками, персоналом, бюджетом и иными кредиторами.

Ведь наличие самой дебиторской задолженности, замораживание в ней средств, которые могут использоваться на нужды производства и обращения, и является основной причиной возникновения кредиторской задолженности. Причём сумма задолженности покупателей и заказчиков ООО «ПЖБИ» в значительной мере превышает его кредиторскую задолженность. Таким образом, в случае её мобилизации предприятие может покрыть свою задолженность полностью, кроме того, у него останутся ещё достаточно средств, которые он может использовать по своему усмотрению.

Предприятию целесообразно провести разъяснительную работу с дебиторами. Целесообразно сообщить дебиторам о том, что неоплачиваемая задолженность будет облагаться штрафами, будущие поставки или услуги необходимо будет проводить под залог обязательств, возможна продажа векселей в банк, а также будет осуществлено снижение уровня товарного кредита и прочее.

На предприятии необходимо увеличение доходности ООО «ПЖБИ» от использования его оборотных фондов за счёт роста чистой прибыли и снижения среднегодовой их величины.

Увеличивать прибыли необходимо не только за счёт роста цен и качества продукции, но и путём снижения себестоимости единицы каждого наименования продукции.

Снижение же среднегодовой величины оборотных фондов ООО «ПЖБИ» возможно за счёт отвлечения все суммы дебиторской задолженности или же

весомой её части и направление её на реализацию отдельных программ, на основе которых он может получить прибыль (доход) или же на покрытие своей задолженности перед поставщиками, персоналом, бюджетом и иными кредиторами.

Ведь наличие самой дебиторской задолженности, замораживание в ней средств, которые могут использоваться на нужды производства и обращения, и является основной причиной возникновения кредиторской задолженности. Причём сумма задолженности покупателей и заказчиков ООО «ПЖБИ» в значительной мере превышает его кредиторскую задолженность.

В работе по восстановлению платежеспособности предприятия особый проблем формированием комплекс связан cконцептуальной модели оптимизации капитала. Которая ПО своему содержанию, направленная на финансовое оздоровление и обеспечивающая восстановление платежеспособности предприятия, есть стратегия приведения состава его капитала, отдельных подразделений и имущественного комплекса в целом к таким пропорциям, которые способствуют минимизации задолженностей, наращиванию входящих и экономии исходящих финансовых потоков.

Во многих предприятиях финансовая политика оптимизации структуры капитала имеет следующее направление восстановления его платежеспособности — внутренняя реструктуризация активов, а именно реструктуризация дебиторской задолженности.

Для ООО «ПЖБИ» больше подходит метод мобилизации дебиторской задолженности в целях погашения кредиторской. Таким образом, в случае её мобилизации предприятие может покрыть свою задолженность полностью, кроме того, у него останутся ещё достаточно средств, которые он может использовать по своему усмотрению.

Таким образом, в результате предварительных переговоров с дебиторами было выявлено, что ООО «ПЖБИ» может реализовать мобилизацию дебиторской задолженности в сумме 407,40 тыс.руб., направив данные средства на погашение своей кредиторской задолженности.

Что в свою очередь должно ускорить оборачиваемость средств предприятия, а также увеличить его платёжеспособность и финансовую устойчивость от внешних источников.

Таким образом, улучшение основных показателей управления финансами на предприятии приведет к стабилизации финансового положения и устранению признаков неплатежеспособности.

Эффективность предложенных мероприятий можно осуществить на основе определения изменений, которые произойдут в структуре оборотных активов ООО «ПЖБИ», их источников формирования.

Планируется мобилизация задолженность и контрагентов в следующих пропорциях:

Таблица 14 — Мобилизация задолженности ООО «ПЖБИ» после реализации предложенных мероприятий, тыс.руб.

| Контрагент | Всего | Сумма погашенной задолженности | Остаток дебиторской задолженности |
|------------------|--------|--------------------------------|---|
| - ООО «Консул» | 166,98 | 166,98 | 0 |
| -3АО «Континент» | 69,99 | 69,99 | 0 |
| -3AO «Виал» | 66,79 | 66,79 | 0 |
| -3AO «Норд+» | 103,63 | 103,63 | 0 |
| Прочие дебиторы | 2503 | - | 2503 |
| Итого | 2910 | 407,40 | 2503 |

Таким образом, планируется мобилизация 407,4 тыс.руб. дебиторской задолженности.

Наглядный уровень мобилизации по контрагентам представлен на рисунке 12.

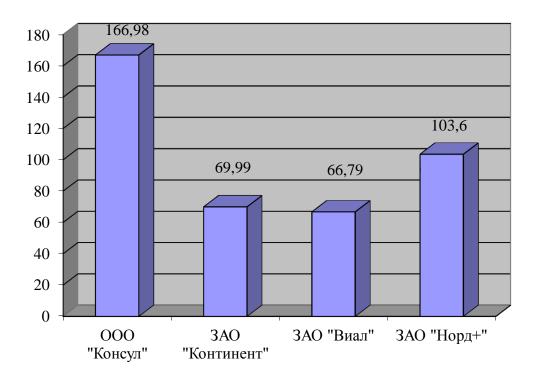


Рисунок 12 — Мобилизация задолженности ООО «ПЖБИ» после реализации предложенных мероприятий, тыс.руб.

Из рисунка 12 и таблицы 13 видно, что в основном мобилизация дебиторской задолженности произойдет за счет средств, поступивших от ООО «Консул». Это объясняется тем, что работа с данным дебитором в ООО «ПЖБИ» ведется постоянная.

Менее значительные суммы ООО «ПЖБИ» в результате реализации предложенных мероприятий может получить:

- от ЗАО «Континент» 69,99 тыс.руб.,
- 3AO «Виал» 66,79 тыс.руб.,
- ЗАО «Норд» 103,63 тыс.руб.

Таким образом, данные средства будут использованы на погашение кредиторской задолженности в следующие сроки и пропорциях (табл. 14).

Таблица 15 — График погашения ООО «ПЖБИ» кредиторской задолженности после реализации предложенных мероприятий, тыс.руб.

| Контрагент | Сумма |
|-------------------|--------|
| -OOO «Moct» | 47,05 |
| -OAO «Энергосбыт» | 189,54 |
| -ПАО «Ростелеком» | 153,66 |
| -прочие | 17,16 |
| Итого | 407,40 |

Таблица 15 указывает на то, что будет погашено 407,4 тыс. руб. кредиторской задолженности.

Наглядный уровень погашения задолженности по контрагентам представлен на рисунке 13.

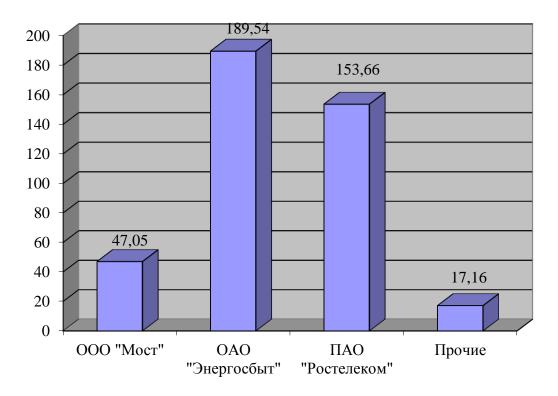


Рисунок 13 – Погашение кредиторской задолженности ООО «ПЖБИ» после реализации предложенных мероприятий, тыс.руб.

Из рисунка 13 и табл.14 видно, что по мере поступления дебиторской задолженности ООО «ПЖБИ» будет погашать кредиторскую.

В первую очередь, будут погашены определенные суммы по: ООО «Мост» - 47,05 тыс. руб., прочие кредиторы – около 17,16 тыс.руб.

Более крупные суммы по мере поступления дебиторской задолженности будут реализованы следующим образом: ОАО «Энергосбыт» - 189,54 тыс.руб. и ОАО «Ростелеком» - 153,66 тыс.руб.

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду предоставляемых услуг.

Главными их источниками являются: увеличение объема реализации, повышение качества, снижение себестоимости, реализация на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Резервами является рост объема реализации, повышение цен, понижение себестоимости. Поднимать цены ООО «ПЖБИ» может за счет повышения качества, поиск более прибыльных рынков сбыта, реализации в более оптимальные сроки.

Понятно, что увеличение цены является нежелательной для покупателей и потребителей услуг возможностью повышения резервов и роста прибыли.

Как было указано, резервами роста прибыли могут выступать следующие источники:

- 1 .За счет увеличения объема реализации услуг;
- 2 .За счет снижения себестоимости работ.

Чтобы раскрыть резервы увеличения прибыли в ООО «ПЖБИ», необходимо изучить возможные источники.

Для определения резервов роста прибыли по первому источнику (таблица 15) необходимо выявленный ранее резерв роста объема реализации умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида.

Таблица 16 – Резервы роста прибыли за счет увеличения объема реализации услуг на ООО «ПЖБИ» на июнь 2017 г., руб.

| | Резерв увеличения | Фактическая | Резерв увеличения | |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|--|
| Вид услуги | объема | сумма прибыли за | суммы прибыли, | |
| | реализации, м ² | 1 м ² , руб. | руб. | |
| Водоэмульсионная окраска | 500 | 10 | 5000 | |
| стен | 300 | 10 | 3000 | |
| Цементная стяжка под полы | 200 | 20 | 4000 | |
| толщ. 50 мм | 200 | 20 | 4000 | |
| Штукатурка | 1000 | 50 | 50000 | |
| Облицовка глаз. плиткой | 430 | 40 | 17200 | |
| стен | 430 | 11 0 | 17200 | |
| Итого | - | - | 76200 | |

Из таблицы 16 видно, что за счет резервов, увеличения объема реализации ряда услуг можно получить резерв увеличения суммы прибыли, равный 76200 руб. В большей степени резервы увеличения прибыли возможны за счет роста объема штукатурных услуг в организации. Резерв составляет 50000 рублей.

Далее выгодной позицией организации является увеличение объемов работ, связанных с облицовкой глазированной плиткой стен. Резерв составляет 17200 руб. За счет увеличение объемов водоэмульсионной окраски стен организации может получить дополнительно 5000 руб. За счет роста объемов цементной стяжки 4000 руб. Данные суммы говорят о возможном единовременном увеличении объемов работ. ООО «ПЖБИ» может постоянно уделять внимание более выгодным позициям.

Подсчет резервов увеличения прибыли за счет снижения себестоимости услуг осуществляется следующим образом: предварительно выявленный резерв снижения себестоимости каждого вида услуг умножается на возможный объем ее продаж с учетом резервов их роста, что представлено в таблице 16. В настоящее время предприятие будет перезаключать договоры на закупку строительных материалов. Данные по резервам снижения себестоимости даны на предприятии.

Таблица 17 — Резервы повышения суммы прибыли за счет снижения себестоимости услуг ООО «ПЖБИ» на июнь 2017 год, руб.

| Вид услуги | Резерв снижения себестоимости 1 м ² , руб. | Возможный объем реализации услуг, м ² | Резерв увеличения суммы прибыли, руб. |
|---------------------------------------|---|--|---------------------------------------|
| Водоэмульсионная окраска стен | 5 | 2500 | 12500 |
| Цементная стяжка под полы толщ. 50 мм | 10 | 1700 | 17000 |
| Штукатурка | 10 | 3000 | 30000 |
| Облицовка глаз. Плиткой стен | 19 | 1930 | 23160 |
| Итого | - | - | 82660 |

Из таблицы 17 видно, что с учетом резерва, снижения себестоимости отдельных видов услуг и возможным объемом реализации, резерв увеличения суммы прибыли составил 82660 руб. В большей степени резервы увеличения прибыли возможны за счет снижения себестоимости штукатурных услуг в организации. Резерв составляет 30000 рублей.

Для выгодной позиции предприятия является уменьшение себестоимости работ, связанных с облицовкой глазированной плиткой стен. Резерв составляет 23160 руб. За счет уменьшения себестоимости цементной стяжки ООО «ПЖБИ» может получить прибыль в размере 17000 руб. За счет уменьшения себестоимости работ по водоэмульсионной окраске стен предприятие может получить дополнительно 12500 руб.

Оценивая общую эффективность выявления резервов, целесообразно представить таблицу 18.

Таблица 18 — Обобщение резервов повышения суммы прибыли на ООО «ПЖБИ» на июнь 2017 г., руб.

| Источник резервов | Водоэмульсио нная окраска стен | Цементная стяжка под полы толщ. 50 мм | Облицовка Штукат глаз. урка плиткой стен | | Всего | |
|------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---|-------|--------|--|
| Рост объема продаж | 5000 | 4000 | 50000 | 17200 | 76200 | |
| Снижение себестоимости | 12500 | 17000 | 30000 | 23160 | 82660 | |
| Итого | 17500 | 21000 | 80000 | 40360 | 158860 | |

Из данных таблицы 18 можно увидеть, что за счет выявленных резервов по водоэмульсионной окраски стен резерв повышения суммы прибыли составил 17500 рублей. За счет цементной стяжки резерв увеличения суммы прибыли составил 21000 руб. За счет штукатурки – 80000 руб. Облицовки стен плиткой – 40360 руб. В целом, если взять все резервы по различным источникам, можно сделать вывод, что резерв повышения суммы прибыли по ООО «ПЖБИ» в совокупности исследуемых видов услуг составил 158860 руб.

Также предприятию следует уделить внимание высокому уровню брака и росту задолженности по заработной плате перед персоналом. В целом можно отметить, что уровень брака достаточно высок и требуется применение штрафных санкций.

Именно брак в работе снижает общую производительность предприятия.

Особенности начисления заработной платы разным категориям работников представлены в таблицах 18-22. Целесообразно также учесть объемы брака в изученных объемах работ и предусмотреть снижение стоимости оплаты труда.

Таблица 19 – Практика начисления и снижение оплаты труда штукатуру за март 2017г.

| Вид работ | Объем работ | Расценка за ед., руб. | Начисл. зарплата | Объем некачествен ных работ | Снижение стоимости оплаты труда | Итоговая оплата труда | Разни ца в оплате труда |
|--|----------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|----------------------------------|
| Улучшенная штукатурка стен, кв.м | 200 | 90 | 18000 | 15 | 1350 | 16650 | -1350 |
| Улучшенная штукатурка откосов, кв.м | 80 | 120 | 9600 | 0 | 0 | 9600 | 0 |
| Итого | - | - | 27600 | - | - | 26250 | -1350 |

Как видно из представленной таблицы, сотруднику за март 2017 года начислена заработная плата в размере 27600 руб. Снижение стоимости оплаты труда за брак сотруднику составило в марте 2017 года 1350 рублей.

Таблица 20 – Практика начисления и снижение оплаты труда маляру за март 2017г.

| Вид работ | Объе м работ | Расценк а за ед., руб. | Начисл. зарплат а | Объем некачественны х работ | Снижение стоимост и оплаты труда | Итогова я оплата труда | Разниц а в оплате труда |
|---|--------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---|------------------------------|----------------------------------|
| Огрунтовка поверхности стен и потолков, кв.м | 100 | 5 | 500 | 20 | 100 | 400 | -100 |
| Шпатлевка поверхности (2 раза), кв.м | 100 | 70 | 7000 | 20 | 1400 | 5600 | -1400 |
| Окраска стен масляная (2 раза) , кв.м | 180 | 60 | 10800 | 0 | 0 | 10800 | 0 |
| Окраска стен водоэмульсионна я (2 раза), кв.м | 200 | 40 | 8000 | 0 | 0 | 8000 | 0 |
| Итого | - | - | 26300 | - | - | 24800 | -1500 |

Как видно из представленной таблицы 20, сотруднику за март 2017 года начислена заработная плата в размере 26300 руб. Снижение стоимости оплаты труда за брак сотруднику составило в марте 2017 года 1500 рублей.

Таблица 21 — Практика начисления и снижение оплаты труда плиточнику за март 2017г.

| Вид работ | Объем работ | Расценка за ед., руб. | Начисл. зарплата | Объем некачественных работ | Снижение стоимости оплаты труда | Итоговая оплата труда | Разница в оплате труда |
|--|----------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|
| Огрунтовка поверхности стен, кв.м | 120 | 5 | 600 | 15 | 75 | 525 | -75 |
| Облицовка поверхности стен глазурованной плиткой, кв.м | 120 | 300 | 36000 | 15 | 4500 | 31500 | -4500 |
| Итого | - | - | 36600 | - | - | 32025 | -4575 |

Как видно из представленной таблицы, сотруднику за март 2017 года начислена заработная плата в размере 36600 руб. Снижение стоимости оплаты труда за брак сотруднику составило в марте 2017 года 4575 рублей.

Таблица 22 – Практика начисления и снижения оплаты труда гипсокартонщику за март 2017г.

| Вид работ | Объем работ | Расценка за ед., руб. | Начисл. зарплата | Объем некачественных работ | Снижение стоимости оплаты труда | Итоговая оплата труда | Разница в оплате труда |
|--|----------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|
| Устройство перегородок из гипсокартона, кв.м | 100 | 180 | 18000 | 0 | 0 | 18000 | 0 |
| Облицовка стен по металлическому каркасу гипсокартоном, кв.м | 60 | 120 | 7200 | 0 | 0 | 7200 | 0 |
| Облицовка оконных откосов пластиком, кв.м | 20 | 200 | 4000 | 5 | 1000 | 3000 | -1000 |
| Итого | - | - | 29200 | - | - | 28200 | -1000 |

Как видно из представленной таблицы, сотруднику за март 2017 года начислена заработная плата в размере 29200 руб. Снижение стоимости оплаты труда за брак сотруднику составило в марте 2017 года 1000 рублей.

Таблица 23 – Практика начисления и снижения оплаты труда плотнику за март 2017г.

| Вид работ | Объем работ | Расценка за ед., руб. | Начисл. зарплата | Объем некачественных работ | Снижение стоимости оплаты труда | Итоговая оплата труда | Разница в оплате труда |
|---|----------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------|
| Установка дверей с устройством коробки и навеской на петли, шт. | 40 | 500 | 20000 | 4 | 2000 | 18000 | -2000 |
| Установка врезных замков, шт. | 40 | 100 | 4000 | 4 | 400 | 3600 | -400 |
| Итого | - | - | 24000 | - | - | 21600 | -2400 |

Как видно из представленной таблицы, сотруднику за март 2017 года начислена заработная плата в размере 24000 руб. Снижение заработной платы составило 2400 руб. Таким образом, начисление сдельной оплаты труда на предприятии осуществляется в зависимости от объема выполненных работ и расценок на единицу работ. Следует отметить, что представлены основные высокооплачиваемые должности по сдельной системе. По повременной системе оплаты труда сотрудники предприятия получают невысокие заработные платы. В марте 2017 года снижение оплаты труда за брак сотрудникам составила в общем итоге 10825 руб.

Выявленные резервы предлагается направлять на расширение сферы деятельности предприятия.

Заключение

Прибыль и доход являются главными показателями финансовых результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия. По своей сути доход представляет собой выручку от реализации за вычетом материальных затрат.

Доход предприятия представляет собой денежную форму чистой продукции предприятия, т. е. включает в себя оплату труда и прибыль. Доход характеризует общую сумму средств, которая зачисляется предприятию за определенный период и за вычетом налогов может быть использована на потребление и инвестирование.

Доход в целом является объектом налогообложения. В этом случае после вычета налога он подразделяется на фонды потребления, инвестиционный и страховой. Таким образом, прибыль представляет собой часть выручки, остающаяся после возмещения всех затрат на производство и сбыт продукции, работ или услуг.

Анализ прибыли и рентабельности — неотъемлемая часть работы предприятий. Он позволяет выявить ошибки в хозяйственной деятельности, указать руководству на пути дальнейшего развития и выявить резервы максимального увеличения прибыли.

Продукция предприятия «ПЖБИ» - это производство железобетонных изделий, кирпича, бетоноблоков. Доступные цены, стабильное качество и высокая мобильность в принятии решений, касающихся развития производства, дают им право на рост популярности их продукции у большинства строительных фирм.

Завод ООО «ПЖБИ» производит качественные и доступные материалы, экономя время и деньги покупателей.

Потребители этой продукции — физические лица, небольшие фирмы, оптовые фирмы и государственные предприятия.

Миссией ООО «ПЖБИ» является лидерство отечественного производителя на российском рынке за счет высокого качества и доступных цен выпускаемой продукции.

Также предприятие имеет дополнительный вид деятельности по строительству и отделке домов, офисов и т.д.

В ходе проведения анализа расходов за 2014-2016 г.г. по составляющим их элементам было выявлено, что у ООО «ПЖБИ», как и у иного нормально работающего предприятия, наибольшую долю в их составе занимают материальные затраты (на конец 2016 года – 62,6%).

В месте с тем не малая часть затрат принадлежит оплате труда рабочим и служащим (21,7%). Самую же малую долю занимают затраты на амортизацию в размере 1,3%, которые за весь анализируемый период увеличились на 0,2%.

В заключение необходимо отметить, что в целом общая величина затрат снизилась.

Значительное влияние на результаты деятельности ООО «ПЖБИ» имеют прочие доходы и расходы.

Так, в 2014-2015гг. наблюдается рост процентов к уплате на 11%. Однако к 2016 году их значение снижается. Прочие доходы предприятия в динамике снижаются, к и прочие расходы. На рисунке 8 заметна их общая тенденция изменения.

Уменьшение ряда показателей рентабельности к 2016 году объясняется снижением чистой прибыли предприятия.

Проведенный анализ указывает на резкое снижение показателей рентабельности в 2016 году. Руководству необходимо найти и доработать «узкие» места деятельности компании, что вызовет рост эффективности использования всего капитала организации.

Используя трендовые модели прогноза, предприятие сможет своевременно отслеживать негативные тенденции и принимать решения для увеличения финансовых результатов и улучшения финансового состояния предприятия.

Представленные результаты ООО «ПЖБИ» необходимо использовать для выработки дальнейших путей улучшения финансовой результативности деятельности.

Проведя анализ финансовых результатов, были выявлены резервы по увеличению прибыли и рентабельности.

В целом, обобщая резервы по различным источникам, можно сделать вывод, что резерв увеличения суммы прибыли по ООО «ПЖБИ» в совокупности исследуемых видов услуг составил 158860 руб.

Также предприятию следует уделить внимание высокому уровню брака и росту задолженности по заработной плате перед персоналом. В целом можно отметить, что уровень брака достаточно высок и требуется применение штрафных санкций. Именно брак в работе снижает общую производительность предприятия.

Выявленные резервы предлагается направлять на расширение сферы деятельности предприятия.

Список использованной литературы

- 1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ // Консультант Плюс: Высшая школа, М., 2016. (http://www.consultant.ru).
- 2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011. // Консультант Плюс: Высшая школа, М., 2016. (http://www.consultant.ru).
- 3. Приказ Росстата от 29.12.2012 N 670 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.02.2013 N 27084).
- 4. Приказ Минэкономразвития РФ от 18.04.2011 N 175 «Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.06.2011 N 21083).
- 5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
- 6. Аверченков, В.И. Системы организационного управления: учебное пособие/ Аверченков В.И., Ерохин В.В. Брянск: Брянский государственный технический университет, 2012. 208 с.
- 7. Анализ рынка бухгалтерских услуг в России // Сообщество профессионалов в области маркетинговых коммуникаций [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://re-port.ru/research/analiz_rynka_buhgalterskih_uslug_v_rossii/.
- 8. Аслаханова, С. А. Проблемы реализации предпринимательской деятельности в России и прогноз ее развития / С.А.Аслаханова // Финансовый менеджмент. 2016. №4. С. 33-35.
- 9. Барри, М. М. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации / М.М.Барри // Мир науки. 2015. № 2. С. 1-8.

- 10. Белевич, В. А. Механизм формирования прибыли в отечественной и зарубежной практике / В.А.Белевич, Д.Л.Скипин // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания. 2015. № 17. С. 116–122.
- 11. Гагиев, И. X. Финансово-правовые основы предпринимательской деятельности в Российской Федерации / И.Х.Гагиев // Финансовый менеджмент. -2016. -№3. C. 670-672.
- 12. Гараева, О. Р. Финансовая устойчивость компании и пути ее укрепления / О.Р.Гараева // Проблемы современной науки и образования. 2015. № 7. С.95-96.
- 13. Горский, И. В. Прибыль предприятия и налоги / И.В.Горский // Налоговое обозрение. 2016. № 1–2. С. 3–14.
- 14. Дедова, О. В. Принципы формирования и учета финансовых результатов / О.В.Дедова // Вестник Брянского государственного университета. Брянск: РИО БГУ, 2015. 135 с.
- 15. Дзахоева С. Л. Особенности деловой активности предприятия // Финансы. 2015. №4. С. 357-359.
- 16. Друцкая, М. В. Аналитические возможности консолидированной отчетности для характеристики финансовых результатов / М.В.Друцкая // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 1. С. 16-27.
- 17. Дубикова, Е. Н. Финансовая устойчивость сельскохозяйственных предприятий на основе активизации инновационной деятельности / Е.Н.Дубикова // Экономика и управление. 2015. № 11. С. 135-140.
- 18. Жаров, Д. Финансовое моделирование в Excel / Жаров Д. М.: Альпина Паблишер, 2016. 170 с.
- 19. Зеко, Л. Ю. Свобода предпринимательства в Российской Федерации. Государственно-правовой аспект / Л.Ю.Зеко // Финансовый менеджмент. 2016. №4. С. 553-557.
- 20. Зуб, А.Т. Принятие управленческих решений. Теория и практика: Учебное пособие / А.Т.Зуб. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА–М, 2013. 400 с.

- 21. Кабелькова, А. С. Сущность предпринимательства: теоретический аспект / А.С.Кабелькова // Финансовый менеджмент. 2016. №3. С. 520-523.
- 22. Карабанова, М. А. Формирование финансового результата на примере коммерческих предприятий и его влияние на сотрудников организации / М.А.Карабанова, К.В.Шлепакова // Финансовый менеджмент. 2016. №5. С. 34-36.
- 23. Коптелова, К. И. Актуальные проблемы анализа финансовой устойчивости предприятий / К.И.Коптелова // Финансы. 2016. №1. С. 555-558.
- 24. Коротков, А. В. Оценка экономического роста бизнеса (на примере розничной сети «Магнит») / А.В.Коротков, Ю.Л.Брук // Финансовый менеджмент. -2016. -№5. -С. 56-58.
- 25. Красницкая, М. В. Коммерческие расходы и валовый доход организации как показатели, участвующие в формировании финансового результата / М.В.Красницкая, С.К.Шибаева // Финансовый менеджмент. 2016. №7. С. 873-875.
- 26. Кулагина Н.А. Выпускная квалификационная работа бакалавра [Текст] + [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению и защите для направления подготовки 38.03.01 «Экономика». Брянск: БГТУ, 2016. с.45.
- 27. Менеджмент.: Учебник / Под общ. ред. М.П. Переверзева. 2–е изд., доп. и перераб. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. 330 с.
- 28. Наумов, В.Н. Основы деятельности предприятия: Учебник / В.Н.Наумов. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. 315 с.
- 29. Наумов, В.Н. Основы предпринимательской деятельности: Учебник / В.Н.Наумов. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2014. 313 с.
- 30. Павленков, М. Н. Инструменты оценки финансовой устойчивости / М.Н.Павленков // Управляем предприятием. 2016. № 2. С.1-7.
- 31. Паламарчук, А.С. Экономика предприятия: Учебник / А.С.Паламарчук. М.: ИНФРА–М, 2013. 458 с.

- 32. Петрова, Е. Ю. Актуальность коэффициентного метода оценки финансовой устойчивости / Е.Ю.Петрова, Е.В.Филатова // Вестник НГИЭИ. 2015. № 1. С.65-68.
- 33. Пискунова, И. В. Оценка финансовой устойчивости организаций как условие эффективного развития бизнеса / И.В.Пискунова // Вопросы экономики и права. 2016. \mathbb{N} 1. C.273-278.
- 34. Прошунина, Э. С. Финансовая устойчивость предприятия /
 Э.С.Прошунина // Вестник Академии знаний. 2015. № 1. С.42-46.
- 35. Ропотан, С. В. Формирование расчетных операций организации / С.В.Ропотан, С.С.Шпурик, А.К.Акимова // Финансовый менеджмент. 2016. №7. С. 48-50.
- 36. Скипин, Д. Л. Современные подходы к прогнозированию финансовых результатов деятельности предприятия / Д.Л.Скипин, Р.Р.Марганова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2015. № 15. С. 69–75.
- 37. Скипин, Д.Л. Современные модели прогнозирования финансового результата / Д.Л.Скипин, Т.В.Помелова // Финансы. 2016. №1. С. 875-878.
- 38. Скляренко, В.К. Экономика предприятия: Учебное пособие. 2–е изд. / В.К.Скляренко, В.М.Прудников. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. 192 с.
- 39. Стерлигова, А.Н. Управление запасами в цепях поставок: Учебник / А.Н.Стерликова. М.: ИНФРА–М, 2013. 430 с.
- 40. Тихомирова, О.Г. Менеджмент организации: теория, история, практика: Учебное пособие / О.Г.Тихомирова, Б.А.Варламов. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. 256 с.
- 41. Токарев, А. В. Формы совместного предпринимательства: теоретический аспект / А.В.Токарев // Финансовый менеджмент. 2016. №5. С. 31-34.
- 42. Трошин, А.Н. Финансовый менеджмент: Учебник / А.Н.Трошин. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 331 с.

- 43. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие. 2–е изд., испр. и доп./ М.И.Трубочкина. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 319 с.
- 44. Ульянина, А. С. О некоторых проблемах формирования финансовых результатов деятельности предприятий / А.С.Ульянина, А.Г.Молчанова // Финансовый менеджмент. 2015. №9. С. 732-735.
- 45. Уралова, Д. Ж. О роли финансового анализа в диагностике финансового состояния / Д.Ж.Уралова // Финансовый менеджмент. 2015. $N_{\odot}9$. С. 735-737.
- 46. Федорова, Е. А. Нормативы финансовой устойчивости российских предприятий: отраслевые особенности / Е.А.Федорова, Я.В.Типофеев // Корпоративные финансы. 2015. № 1. С.38–45.
- 47. Хуснутдинов, Р.Ш. Экономико-математические методы и модели: Учебное пособие / Р.Ш.Хуснутдинов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 224 с.
- 48. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д.Шеремет, Е.В.Негашев. 2-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 208 с.
- 49. Юлбарисова, Г. Ф. Финансовая устойчивость как экономическая категория / Г.Ф.Юлбарисова // Экономика, социология и право. 2016. № 12. С.87-89.

Приложение А



+

инн 6324003524кпп 632401001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

| ООО "ПРОИЗВОДСТВО ЖЕ Й" | ЕЛЕЗО-БЕТОННЫХ ИЗД |
|---|--|
| (наимснов | анис организации) |
| Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВ | эд 26.63 |
| Код по ОКПО | |
| Форма собственности (по ОКФС) | 16 |
| Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) | 6 5 |
| Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) | 3 8 4 |
| На 11 страницах | с приложением документов или их копий на |
| Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: | Заполняется работником налогового органа |
| 1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель | Сведения о представлении документа |
| ГАРБОВСКАЯ | Данный документ представлен (код) |
| AHRATAT | на страницах |
| АЛЕКСАНДРОВНА | в составе (отметить знаком V) |
| (фамилия, имя, отчестьо* руководителя (уполномоченного представителя) полностью) | 0710001 0710002 |
| Подпись Дата | 0710003 0710004 |
| | 0710005 0710006 |
| | с приложением документов или их копий на листах |
| (фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью) | Дата представления документа |
| Подпись Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя | Зарегистрирован за № |
| | Фамилия, И. О.* |
| | |



■ инн 6324003524
кпп 632401001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 4 4 5 0 0 7

Субъект Российской Федерации (код) 6 3

Район

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.)

Номер дома (владения)

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



■ инн 6324003524
кпп 632401001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

| Пояснен | наменование показателя 2 I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТ | 3 | Актив На отчетную дату отчетного периода 4 | На 31 декабря предыдущего года 5 | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 6 |
|----------|--|----------|--|--|--|
| | Нематериальные активы | | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 - | | | |
| | Основные средства | 1150 | 29637 | 22210 | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 - | | 22310 | 22886 |
| | Финансовые вложения | 1170 - | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 — | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 — | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 29637 | 22310 | 22886 |
| | ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 48757 | 71379 | 46463 |
| H | Налог на добавленную стоимост по приобретённым ценностям | ь 1220 — | | | 40403 |
| | ебиторская задолженность | 1230 | 26462 | 34766 | 1 1 0 0 6 |
| — Ф | очнансовые вложения (за исклю- ением денежных эквивалентов) | 1240 — | | 34700 | 44086 |
| До эк | енежные средства и денежные звиваленты | 1250 | 1187 | 3 9 6 | 403 |
| — П | очие оборотные активы | 1260 | 1219 | 1560 | 8 5 4 |
| — Ит | гого по разделу П | 1200 | 77625 | 108101 | 91806 |
| | | | | | |





шинн 6324003524 кпп 632401001 стр. 004



| | | | | 75d2 5ba9 | 5d2 5ba9 510a fdc6 2b3a 30b1 6004 5 | | |
|----------|---|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| Π | ¹ Наименование | | ПАССИВ | | 5001 50 | | |
| Пояснени | показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | предыдущему | | |
| | Ш. КАПИТАЛ И РЕЗЕРЕ | | | | 6 | | |
| | Уставный капитал (складочи капитал, уставный фонд, вкла, товарищей) Собственные акции, выкупленные у акционеров | ты 1310 | 10 | 10 | 10 | | |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 – | | | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 _ | | | | | |
| | Резервный капитал | 1360 _ | | | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 13524 | 11249 | 8 3 5 3 | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | 13534 | 11259 | 8363 | | |
| I | II. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВ <i>А</i> | ние 3 | | | | | |
| | Паевой фонд | 1310 | | | | | |
| | Целевой капитал | 1320 — | | | | | |
| | Целевые средства | 1350 — | | | | | |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имуществ | 1360 | | | | | |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 — | | | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 — | | | | | |
| IV. J | ОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛ | ЬСТВА | | | | | |
| 3 | ваемные средства | 1410 | 46870 | 43000 | 57000 | | |
| _ 0 | отложенные налоговые бязательства | 1420 | | | | | |
| — C | ценочные обязательства | 1430 —— | | | | | |
| — п | рочие обязательства | 450 — | | | | | |

1400

Итого по разделу IV



46870 43000 57000



инн 6324003524 кпп 632401001 стр. кпп 632401001 стр. 005



| Пояснения | 1 Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего |
|-----------|------------------------------|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | предыдущему |
| V | . КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕ | ЛЬСТВА | | J | 6 |
| | Заемные средства | 1510 | | | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 46110 | 75788 | 49329 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 7 4 8 | 3 6 4 | |
| | Прочие обязательства | 1550 - | | | |
| | Итого по разделу V | 1500 | 46858 | 76152 | 49329 |
| | БАЛАНС | 1700 | 107262 | 130411 | 114692 |



Примочания

1 Ужкывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитжемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.



инн 6324003524 кпп 632401001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| | o to to pinaneon | bix pesy | льтатах | Форма по ОКУД 071000 | | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|---|--|--|
| Пояснения | 1 Наименование показателя 2 | Код строки 3 | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года | | |
| | Выручка 2 | 2110 | 460940 | 366778 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (408311) | (331475) | | |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 52629 | 35303 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (38183) | (21588) | | |
| | Управленческие расходы | 2220 | (7411) | (7224) | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 7035 | 6491 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | (5828) | (6277) | | |
| | Прочие доходы | 2340 | 136658 | 81154 | | |
| | Прочие расходы | 2350 | (134855) | (77641) | | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 3010 | 3727 | | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (735) | (778) | | |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (145) | (32) | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | | | |
| | Прочес | 2460 | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2275 | 2949 | | |
| | СПРАВОЧНО | | | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | | | |
| | Совокупный финансовый результат периода $^{^{3}}$ | 2500 | 2275 | 2949 | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 - | | | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | | | |

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусми налога на добажаенную стоимость, акцизов.

3 Сковомупный финалельній результат периода определается как сумма строк «Чистая прибыл» (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочик операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».







инн 6324003524кпп 632401001 стр. 007



Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

| | | 1. Движе | ние капитала | 1 | |
|---------------------------------------|---|----------------------|-------------------|--|-------|
| Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| D | | | 4 | .5 | 6 |
| | на 31 декабря года, преді | пествующего предыдуг | цему (3100) | | |
| 1 (| 0 ——— | | | 8 3 5 3 | 8363 |
| | | (ПРЕДЫДУІ | ций год) | | |
| Увеличение капитала | а – всего: (3210) | | | | |
| (|) | | | 2896 | 2896 |
| в том числе: | | | | 100 TO 10 | 2000 |
| чистая прибыль (3 | 3211) | | | 2896 | 2896 |
| переоценка имуще | ества (3212) | | | | |
| доходы, относящи на увеличение кап | иеся непосредственно | | | | |
| | выпуск акций (3214) | | | | |
| увеличение номин: | альной стоимости акци | тй (3215) | | _ | |
| реорганизация юрг | идического лица (3216) | | | | |
| Уменьшение капитал | а – всего: (3220) | | | _ | |
| в том числе: убыток (3221) | | | | | |
| переоценка имуще | ства (3222) | | | | |
| на уменьшение кап | 200 | | | | |
| уменьшение номин | нальной стоимости акц | нй (3224) | | | |
| уменьшение количе | ества акций (3225) | | , | | |
| реорганизация юри | дического лица (3226) | | | | |
| | | | | | |
| дивиденды (3227) | | | | | |
| Изменение добавочно | го капитала (3230) | | | | |
| Изменение резервного |) капитала (3240) | - | | | |





■ ИНН 6324003524
КПП 632401001 стр. 008



| Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый | Итого |
|---------------------------------------|---|--------------------|-------------------|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | убыток) 5 | 6 |
| Величина капитала на | 31 декабря предыдуще | го года (3200) | | | |
| 10 | | | | 11010 | 11056 |
| | | | | 11249 | 11259 |
| Увеличение капитала | - всего: (3310) | (ОТЧЕТНЬ | ІЙ ГОД) | | |
| 0 | | | | 2275 | 2275 |
| в том числе: чистая прибыль (33 | 11) | | | 2275 | 2275 |
| переоценка имущес | ства (3312) | | | | |
| на увеличение капи | | | | | |
| дополнительный вы | шуск акций (3314) | | | | |
| увеличение номина. | пьной стоимости акций | i (3315) | | _ | |
| реорганизация юрид | дического лица (3316) | | | | |
| Уменьшение капитала | - всего: (3320) | _ | | | |
| в том числе: убыток (3321) | | | - | | |
| переоценка имущест | гва (3322) | | | | |
| расходы, относящие на уменьшение капи | тала (3323) | | - | | |
| уменьшение номина | льной стоимости акций | f (3324) | | | |
| уменьшение количес | тва акций (3325) | | - | | |
| реорганизация юрид | ического лица (3326) | | - | | |
| дивиденды (3327) | | | _ | | |
| Изменение добавочного |) капитала (3330) — | | | | |
| Изменение резервного в | сапитала (3340) | _ | | | |
| Величина капитала на 31 | декабря отчетного года | (3300) | | | |
| 10- | | | | 13524 | 13534 |
| | | | | | - 0 0 0 T |





■ инн 6324003524
кпп 632401001 стр. 009



2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением опшбок

| | | | Изманачина | и пеприолением (| шиоок |
|---|-------------------|--|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------|
| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря года, предшествующего | за счет чистой прибыл (убытка) | Torre serious | На 31 декабря |
| 1 | 2 | предыдущему 3 | 4 | факторов | предыдущего года |
| Капитал – всего: | | | 4 | 5 | 6 |
| до корректировок | 3400 — | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 — | | | | |
| исправлением ошибок | 3420 — | | | | |
| после корректировок | 3500 — | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыл (непокрытый убыток): | Ь | | | | |
| до корректировок | 3401 — | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 — | | | | |
| исправлением ошибок | 3421 — | | | | |
| после корректировок | 3501 — | | | | |
| по другим статьям капитала | | | | | |
| до корректировок | 3402 — | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 — | | | | |
| исправлением ошибок | 3422 — | | | | |
| после корректировок | 3502 — | | | | |
| | | | | | |
| | | 3, 1 | Іистые активы | | |
| Наименование показателя | Код троки | На 31 дек | | 31 декабря | На 31 декабря года, |
| 1 | <i>проки</i> 2 | <i>отчетного</i> 3 | | ядущего года 4 | предшествующего предыдущему |
| Чистые активы | 3600 | 13 | 5 3 4 | 11259 | 8363 |
| | | | | | 0 0 0 0 |





Денежные потоки от инвестиционных операций

от продажи акций других организаций (долей участия)

от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

Поступления – всего

в том числе:

+

ш инн 6324003524

кпп 632401001 стр. 010



15979

5022

5022

(5341)

(5292)

(319)

(49)

| Отчет о примачин | | | ea 510e f456 7931 cab7 185b a24e | | | |
|---|--------------------|----------------------|--|--|--|--|
| Отчет о движения | и денежнь | ых средств | Форма по ОКУД 0710004 | | | |
| Наименование показателя Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего | Код строкт 2 | За отчетный год 3 | За аналогичный период предыдущего года | | | |
| В том числе: | 4110 | 375513 | 303004 | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и или регоста | 4111 | 367895 | 301343 | | | |
| и иных аналогичных платежей | 4112 | | | | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | | | | |
| прочие поступления | 4119 | 7618 | - 12 10 10 | | | |
| Платежи – всего | | | 1661 | | | |
| в том числе: | 4120 | (379294) | (287025) | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (337456) | (261651) | | | |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (15384) | (13521) | | | |
| процентов по долговым обязательствам налог на прибыль | 4123 | (5828) | (6275) | | | |
| прочие платежи | 4124 | (718) | (1226) | | | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4129 | (19908) | (4352) | | | |
| Потого | 4100 | (3701) | 1 - 0 | | | |

4211

4212

4200

(3781)

17152

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) 17152 дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях 4214 прочие поступления Платежи – всего в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (17450)(13618)в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам 4223 процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива прочие платежи (3832)4229 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций





(298)

Окончание приложения А



шинн 6324003524

кпп 632401001 стр. 011



| Наименование показателя Денежные потоки от финансовых операций | Код строки 2 | За отчетный год 3 | За аналогичный период предыдущего года 4 |
|---|--------------------|----------------------|--|
| Поступления – всего | | | - |
| в том числе: | 4310 | 103968 | 25344 |
| получение кредитов и займов | | | 20044 |
| | 4311 | 103968 | 25344 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| прочие поступления. | 4319 | | |
| Платежи – всего | | | |
| в том числе: | 4320 | (99098) | (41011) |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников | 4321 | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | | × |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (99098) | (41011) |
| прочие платежи | 4329 - | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 4870 | (15667) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный пернод | 4400 | 791 | (7) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 3 9 6 | 403 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1187 | 200 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 _ | | 3 9 6 |



Приложение Б



шинн 6324003524 кпп 632401001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

| Номер корректировки О Отчетный период (код | 3 4 | Отчетный год 20 | | |
|---|---|--|--|--|
| ООО "ПРОИЗВОДСТВО ЖЕЈ Й" | ІЕЗО-БЕТОНІ | адеи хин | | |
| (наименовани | е организации) | | | |
| Дата утверждения отчетности | | | | |
| Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД | 26.63 | | | |
| Код по ОКПО | | | | |
| Форма собственности (по ОКФС) | 16 | | | |
| Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) | 6 5 | | | |
| Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) | 3 8 4 | | | |
| на 11 страницах с | приложением документов или и | х копий на л | | |
| Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: | Заполняется работнико | | | |
| $\begin{array}{cccccccccccccccccccccccccccccccccccc$ | Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) | | | |
| ГАРБОВСКАЯ | на страницах | | | |
| AHRATAT | в составе (отм | иетить знаком V) | | |
| АЛЕКСАНДРОВНА | 0710001 | 0710002 | | |
| (фамилия, ныя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью) | 0710003 | 0710004 | | |
| Подпись Дата | 0710005 | 0710006 | | |
| MII** | с приложением документов или их копий на | листах | | |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя | Дата представления документа | · Perior : Perior Perior : Per | | |
| | Зарегистрирован За № | | | |
| | | | | |



Номер офиса

+

+

■ инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4
кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 0 2



Местонахождение (адрес)

| Почтовый | индекс | 4 | 4 | 5 | 0 | 0 | 7 | |
|----------|--------|---|---|---|---|---|---|--|
| | | | | | | | | |

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.)

Номер дома (владения)

4

Номер корпуса (строения)



■ инн 6324003524
кпп 632401001 стр. 003



Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

| | | | AKT HD | | |
|-----------|--|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| Пояснения | наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВІ | ы | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 39569 | 29637 | 22310 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | |
| | Итого по разделу I | 1100 | 39569 | 29637 | 22310 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 58083 | 48757 | 71379 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям | 1220 | | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 20603 | 26462 | 34766 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 4 9 8 | 1187 | 3 9 6 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 1219 | 1560 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 79184 | 77625 | 108101 |
| | БАЛАНС | 1600 | 118753 | 107262 | 130411 |
| | | | | | |





инн 6324003524

кпп 632401001 стр. 004



ПАССИВ

| | | | пассив | | |
|-----------|--|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ІІІ. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 1 (|
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | | |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | - |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 14434 | 13524 | 11249 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 4 4 4 4 | 13534 | 11259 |
| I | II. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАІ | НИЕ 3 | | | |
| | Паевой фонд | 1310 - | | | |
| | Целевой капитал | 1320 | | | |
| | Целевые средства | 1350 - | | | |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имуществ | 1360 - | | | |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 - | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 - | | | _ |
| IV | . ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛ | ЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 47324 | 46870 | 43000 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 - | | | W |
| | Прочие обязательства | 1450 - | | | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 47324 | 46870 | 43000 |





+

шинн 6324003524 кпп 632401001 стр. 005



| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-----------|----------------------------|---------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| v. | краткосрочные обязате. | льства | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 1070 | | |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 55499 | 46110 | 75788 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 416 | 7 4 8 | 3 6 4 |
| | Прочие обязательства | 1550 | | | <u></u> |
| | Итого по разделу V | 1500 | 56985 | 46858 | 76152 |
| | БАЛАНС | 1700 | 118753 | 107262 | 130411 |

Примечания

1 Уназывается комер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Засы в в адугих формах отчетов вычитаемый или отринательный показатель показывается в крутлых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.





шинн 6324003524 кпп 632401001 стр. 006



Форма по ОКУД 0710002 Отчет о финансовых результатах

| | Отчет о финансовы | orx pesy. | льтатах | - op.ma no Onto 2 0710002 |
|------------------------|---|--------------------|-----------------|---------------------------|
| Пояснения ¹ | Наименование показателя 2 | Код строки 3 | За отчетный год | За предыдущий год 5 |
| | Выручка 2 | 2110 | 251228 | 460940 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (222177) | (408311) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 29051 | 52629 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (18243) | (38183) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (6292) | (7411) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 4516 | 7035 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | (6472) | (5828) |
| | Прочие доходы | 2340 | 69471 | 136658 |
| | Прочие расходы | 2350 | (66337) | (134855) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1178 | 3010 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (268) | (735) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (33) | (145) |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| | Прочее | 2460 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 910 | 2275 |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода $^{^{3}}$ | 2500 | 910 | 2275 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | | | | |

- Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, вкигоов.

3 Совомунный финансовый результат пернода определяется как сумма стром с чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) пернода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) пернода».

2910 -







+

■ инн 6324003524 кпп 632401001 стр. 007



Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

| | | 1. Движе | ние капитала | | | | |
|--|--|-------------------------|------------------------|-------|-----------------|---------------------------|----------|
| Уставный капитал 1 | Собственные акции, выкупленные у акционеров 2 | Добавочный капитал 3 | Резервный капитал 4 | прибы | ть (неп убыт | еленная вокрыть ок) | ни Итого |
| | | | | | 5 | | 6 |
| Величина капитала на 3 | | | | | | | |
| 1 0 | | | | 1 | 12 | 4 9 | 1125 |
| | | (ПРЕДЫДУІ | ший гол) | | | | |
| Увеличение капитала - | - всего: (3210) | (>/->/- | 44444 1 0,4) | | | | |
| 0 | | 2 | | | 22 | 75 | 227 |
| в том числе: | | | | | 2 2 | 1) | 221 |
| чистая прибыль (32) | 11) | | | | 2 2 | 75 | 227 |
| переоценка имущест | гва (3212) | | | | | | |
| доходы, относящиес на увеличение капит | | | | | | | |
| дополнительный вы | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| увеличение номинал | ьной стоимости акці | тй (3215) | | | | | |
| реорганизация юрид | ического лица (3216) | | | | | | |
| Уменьшение капитала | - всего: (3220) | | | | | | |
| в том числе: убыток (3221) | | | | | | | |
| переоценка имущест | гва (3222) | | | | | | |
| расходы, относящие | ся непосредственно | | | | | | |
| на уменьшение капи | | | | | | | |
| уменьшение номина | льной стоимости акц | ий (3224) | | | | | |
| уменьшение количес | ства акций (3225) | | | | | | |
| реорганизация юрид | ического лица (3226) | | | | | | |
| | | | | | | | |
| дивиденды (3227) | | | | | | | |
| Изменение добавочного | о капитала (3230) | | | | | | |
| Изменение резервного | капитала (3240) | | | | | | |
| | | | | | | | |





шинн 6324003524

кпп 632401001 стр. 008



Добавочный капитал Резервный капитал прибыль (непокрытый Уставный выкупленные капитал Итого у акционеров убыток) 6 Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200) 10 — 13524 13534 (ОТЧЕТНЫЙ ГОД) Увеличение капитала – всего: (3310) 0 -910 910 в том числе: 910 чистая прибыль (3311) 910 переоценка имущества (3312) доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313) дополнительный выпуск акций (3314) увеличение номинальной стоимости акций (3315) реорганизация юридического лица (3316) Уменьшение капитала - всего: (3320) в том числе: убыток (3321) переоценка имущества (3322) расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323) уменьшение номинальной стоимости акций (3324) уменьшение количества акций (3325) реорганизация юридического лица (3326) дивиденды (3327) Изменение добавочного капитала (3330) Изменение резервного капитала (3340) Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300) 10 -14434 14444



94



инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 0 9



2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| | | | Изменение ка | питала за предыдущий год | iiiiiook |
|--|---------------|---|-------------------------------|--------------------------|--|
| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему | за счет чистой пр (убытка) | | На 31 декабря предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Капитал - всего: | | | | | |
| до корректировок | 3400 - | | | | _ |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 - | | | | _ |
| исправлением ошибок | 3420 - | | | | _ |
| после корректировок | 3500 — | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыл (непокрытый убыток): | ь | | | | |
| до корректировок | 3401 — | | | | |
| коррсктировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 — | | | | _ |
| исправлением ошибок | 3421 — | | | | _ |
| после корректировок | 3501 — | | | | |
| по другим статьям капитала | : | | | | |
| до корректировок | 3402 — | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 — | | | _ | |
| исправлением ошибок | 3422 — | | | | |
| после корректировок | 3502 — | | | | _ |
| | | | | | |
| | | 3. | . Чистые активы | | |
| Наименование показателя | Код строки | На 31 д | | На 31 декабря | На 31 декабря года, предшествующего |
| 1 | 2 | <i>отчетно</i> | | предыдущего года 4 | предыдущему 5 |
| Чистые активы | 3600 | 1 4 | 1 4 4 4 | 13534 | 11259 |



.



■ ИНН 6324003524
КПП 632401001 Стр. 010



| Отчет о движении де | енежны | v operato | ONNER 0517 5 | | | |
|--|--------------------|----------------------|------------------------|--|--|--|
| Наименование показателя | Код | | Форма по ОКУД 0710004 | | | |
| | <i>строки</i> 2 | За отчетный год 3 | За предыдущий год 4 | | | |
| Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего | 4110 | 194057 | 375513 | | | |
| в том числе: | | | 3/3313 | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 173416 | 367895 | | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | | | | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | | | | |
| прочие поступления | 4119 | 20641 | 7618 | | | |
| Платежи – всего | 4120 | (194737) | (379294) | | | |
| в том числе: | | 11.550.55 | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (166965) | (337456) | | | |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (17413) | (15384) | | | |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (6474) | (5828) | | | |
| налог на прибыль | 4124 | (338) | (718) | | | |
| прочие платежи | 4129 | (3547) | (19908) | | | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (680) | (3781) | | | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | (/ | (0,01) | | | |
| Поступления – всего | 4210 | 15249 | 17152 | | | |
| в том числе: | | | | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | | | | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | | | | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 15249 | 17152 | | | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | | | | | |
| прочие поступления | 4219 | | | | | |
| Платежи – всего | 4220 | (16782) | (17450) | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (16737) | (13618) | | | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 - | | | | | |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования де- нежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 - | | | | | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 - | | | | | |
| прочие платежи | 4229 | (45) | (3832) | | | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (1533) | (298) | | | |





Окончание приложения Б



■ инн 6324003524
кпп 632401001 стр. 011



| Наименование показателя 1 Денежные потоки от финансовых операций | Код строки 2 | За отчетный год з | За предыдущий год 4 |
|--|--------------------|----------------------|------------------------|
| Поступления – всего в том числе: | 4310 | 117255 | 103968 |
| получение кредитов и займов | 4311 | 117255 | 103968 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| прочие поступления. | 4319 | | |
| Платежи – всего | 4320 | (115731) | (99098) |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников | 4321 | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (115731) | (99098) |
| прочие платежи | 4329 - | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 1524 | 4870 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (689) | 791 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 1187 | 3 9 6 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 4 9 8 | 1187 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 - | | |



Приложение В



+



| Номер корректировки О Отчетный период (код) | 3 4 Отчетный год 2 0 1 |
|---|---|
| 000 "производство жел й" | ЕЗО-БЕТОННЫХ ИЗДЕЈ |
| (наименование | организации) |
| Дата утверждения отчетности | 20.03.2017 |
| Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД | 26.63 |
| Код по ОКПО | 62450995 |
| Форма собственности (по ОКФС) | 16 |
| Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) | 6 5 |
| Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) | 3 8 4 |
| на 11 страницах | приложением документов или их копий на ли |
| Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: | Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа |
| 1 1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель | Данный документ представлен (код) |
| БУСЫГИН | на страницах |
| ЭДУАРД | в составе (отметить знаком V) |
| АНАТОЛЬЕВИЧ | 0710001 0710002 |
| (фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью) | 0710003 0710004 |
| Подпись Дата | 0710005 0710006 |
| МП** | с приложением документов или их копий на листах |
| Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя | Дата представления документа • • • • • • • • • • • • • • • • • • • |
| | |

* Отчество при наличии
 * * При наличии.





■ инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4
кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 0 2



Местонахождение (адрес)

| Почтовый индекс | 4 | 4 | 5 | 0 | 0 | 7 | |
|-----------------|---|---|---|---|---|---|--|
|-----------------|---|---|---|---|---|---|--|

Субъект Российской Федерации (код) 63

| Район | |
|---|------------|
| Город | ТОЛЬЯТТИ Г |
| Населенный пункт (село, поселок и т.п.) | |
| Улица (проспект, переулок и т.п.) | БАЗОВАЯ УЛ |
| Номер дома (владения) | 4 |
| Номер корпуса (строения) | |
| Номер офиса | |





инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 0 3



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

| Пояснения | 1 Наименование показателя | | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-----------|--|------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | І. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВІ | ы | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | | | |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | | | |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | | | |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | | | |
| | Основные средства | 1150 | 31842 | 39569 | 29637 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | | | |
| | Финансовые вложения | 1170 | | | |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | | | 8 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 31842 | 39569 | 29637 |
| | ІІ. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | 86813 | 58083 | 48757 |
| | Налог на добавленную стоимост по приобретённым ценностям | 1220 | | | |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 13552 | 20603 | 26462 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | | | |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1300 | 4 9 8 | 1187 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | | 1219 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 101665 | 79184 | 77625 |
| | БАЛАНС | 1600 | 133507 | 118753 | 107262 |





инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4
 кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 0 4

ПАССИВ

| | | | ПАССИВ | | |
|-----------|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ІІІ. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) Собственные акции, | | 10 | 10 | 10 |
| | выкупленные у акционеров | 1320 | | | |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | | | |
| | Резервный капитал | 1360 | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 13272 | 14434 | 13524 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 13282 | 1 4 4 4 4 | 13534 |
| I | II. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАН | НИЕ ³ | | | |
| | Паевой фонд | 1310 | | | |
| | Целевой капитал | 1320 | | | |
| | Целевые средства | 1350 | | | |
| | Фонд недвижимого и особо ценного движимого имуществ | 1360 · | | | |
| | Резервный и иные целевые фонды | 1370 | | | |
| | Итого по разделу III | 1300 | | | |
| IV | . ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛ | БСТВА | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 42145 | 47324 | 46870 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | | | |
| | Прочие обязательства | 1450 | | | |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 42145 | 47324 | 46870 |
| | | | | | |





инн 6324003524 кпп 632401001 стр. 005



На 31 декабря года, Наименование Kod На 31 декабря На отчетную дату Пояснения предшествующего показателя строки отчетного периода предыдущего года предыдущему V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 0 1070 Заемные средства 1510 77098 55499 46110 Кредиторская задолженность 1520 1530 Доходы будущих периодов 982 4 1 6 7 4 8 Оценочные обязательства 1540 Прочие обязательства 1550 -56985 46858 78080 Итого по разделу V 1500 118753 133507 107262 БАЛАНС 1700

пувляечании

1 Увеквывется номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.





ш инн 6324003524 кпп 632401001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| | Of it's opinimicobb | ix pesy. | ibiaiax | |
|------------------------|--|--------------------|----------------------|-------------------|
| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код строки 3 | За отчетный год 4 | За предыдущий год |
| | Выручка ² | 2110 | 128985 | 251228 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (113638) | (222177) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 15347 | 29051 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (4566) | (18243) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (4994) | (6292) |
| - | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 5787 | 4516 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | (6317) | (6472) |
| | Прочие доходы | 2340 | 55710 | 69471 |
| | Прочие расходы | 2350 | (56538) | (66337) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (1358) | 1178 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (0) | (268) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 0 | (33) |
| - | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | | |
| | Прочее | 2460 | | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (1358) | 910 |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода 3 | 2500 | (1358) | 910 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | |

圖用的差別或例如於於於於於於於於於於於於於於於於

Примечания

1 Уквывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совомуншай финансовый результат периода определяется как сумма стром «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



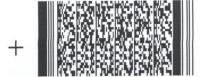
■ инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4
кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 0 7



Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

| | | 1. Движе | ние капитала | | |
|--------------------------------------|--|-------------------------|------------------------|---|------------|
| Уставный капитал 1 | Собственные акции, выкупленные у акционеров 2 | Добавочный капитал 3 | Резервный капитал 4 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5 | Итого 6 |
| Величина капитала н | а 31 декабря года, преді | пествующего предыду | щему (3100) | | |
| 1 (|) | | | 13524 | 1353 |
| | | (ПРЕДЫДУ) | щий год) | | |
| Увеличение капитала | | | | | |
| (|) ——— | | | 910 | 9 1 |
| в том числе: чистая прибыль (3 | 3211) | | | 910 | 9 1 |
| переоценка имуще | ества (3212) | | | | |
| доходы, относящи на увеличение каг | иеся непосредственно питала (3213) | | | | |
| дополнительный и | выпуск акций (3214) | | | | |
| увеличение номин | альной стоимости акц | ий (3215) | | | |
| реорганизация юр | идического лица (3216 | (i) | | | |
| Уменьшение капита. | ла – всего: (3220) | | | | |
| в том числе: убыток (3221) | | | | | |
| переоценка имущ | ества (3222) | | | | |
| расходы, относящ на уменьшение ка | циеся непосредственно ппитала (3223) | | | | |
| уменьшение номи | нальной стоимости ак | ций (3224) | | | |
| уменьшение коли | чества акций (3225) | | | | |
| реорганизация юр | ридического лица (3226 | 5) | | | |
| дивиденды (3227) | | | | | |
| Изменение добавочн | ного капитала (3230) | | | | |
| Изменение резервно | ого капитала (3240) | | | | |
| | | | | | |





ш инн 6324003524

кпп 632401001 стр. 008



Собственные акции, Нераспределенная Добавочный капитал Резервный капитал прибыль (непокрытый убыток) выкупленные Итого 3 Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200) — 14434 14444 (ОТЧЕТНЫЙ ГОД) Увеличение капитала – всего: (3310) -(1162)(1162)в том числе: (1162)(1162)чистая прибыль (3311) переоценка имущества (3312) доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313) дополнительный выпуск акций (3314) увеличение номинальной стоимости акций (3315) реорганизация юридического лица (3316) Уменьшение капитала – всего: (3320) в том числе: убыток (3321) переоценка имущества (3322) расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323) уменьшение номинальной стоимости акций (3324) уменьшение количества акций (3325) реорганизация юридического лица (3326) дивиденды (3327) Изменение добавочного капитала (3330) -Изменение резервного капитала (3340) Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300) 10 — ____ 13272 13282



105



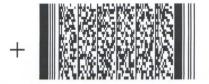
инн 6324003524

кпп 632401001 стр. 009



2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| | | | Изменение капи | тала за предыдущий год | |
|---|---------------|---|---------------------------------|-----------------------------------|---|
| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему | за счет чистой приб (убытка) | ыли за счет иных факторов | На 31 декабря предыдущего года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Капитал – всего: | | | | | |
| до корректировок | 3400 - | | 3 | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 - | | | | |
| исправлением ошибок | 3420 - | | | | |
| после корректировок | 3500 - | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 - | | | | |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 - | | | | |
| исправлением ошибок | 3421 - | | | | |
| после корректировок | 3501 - | | | | |
| по другим статьям капитала: | | | | | |
| до корректировок | 3402 - | | | | E |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 - | | | | - |
| исправлением ошибок | 3422 - | | | | |
| после корректировок | 3502 - | | - | | |
| | | | 3. Чистые активы | | |
| Наименование показателя | Код строки | | декабря ного года | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
| ī | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| Чистые активы | 3600 | 1 | 3282 | 14444 | 13534 |





■ инн 6 3 2 4 0 0 3 5 2 4
кпп 6 3 2 4 0 1 0 0 1 стр. 0 1 0



| Отчет о движении де | Форма по ОКУД 0710004 | | | |
|--|-----------------------|-----------------|-------------------|--|
| Наименование показателя | | За отчетный год | За предыдущий год | |
| Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего | 4110 | 99712 | 194057 | |
| в том числе: | | 99112 | 194037 | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 98931 | 173416 | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | | | |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | | | |
| прочие поступления | 4119 | 781 | 20641 | |
| Платежи – всего | 4120 | (148493) | (194737) | |
| в том числе: | | (110010) | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (119213) | (166965) | |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (6260) | (17413) | |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (4888) | (6474) | |
| налог на прибыль | 4124 | (185) | (338) | |
| прочие платежи | 4129 | (17947) | (3547) | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | (48781) | (680) | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | |
| Поступления – всего | 4210 | 3866 | 15249 | |
| в том числе: | | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | | 3866 | 15249 | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | | | |
| прочие поступления | 4219 | | · · | |
| Платежи – всего | 4220 | (0) | (16782) | |
| в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (0) | (16737) | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | | | |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования де- нежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | | | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | | | |
| прочие платежи | 4229 | (0) | (45) | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 3866 | (1533) | |





Окончание приложения В



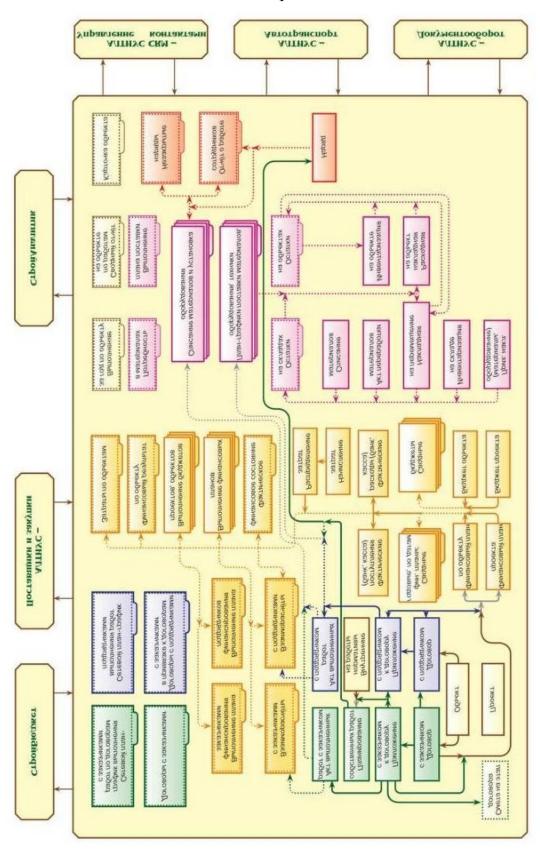
■ инн 6324003524 кпп 632401001 стр. 011



| Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | За предыдущий год |
|---|---------------|-----------------|-------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | 2 | 3 | 4 |
| Поступления – всего | 4310 | 46693 | 117255 |
| в том числе: | | 40093 | 11/233 |
| получение кредитов и займов | 4311 | 46693 | 117255 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | | |
| прочие поступления. | 4319 | | |
| Платежи – всего в том числе: | 4320 | (976) | (115731) |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников | 4321 | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (976) | (115731) |
| прочие платежи | 4329 | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 45717 | 1524 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 802 | (689) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 4 9 8 | 1187 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1300 | 4 9 8 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению | 4490 | | |



Приложение Г



Блок-схема предлагаемой ООО «ПЖБИ» финансовой программы

| Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно. |
|---|
| Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной |
| литературы и других источников имеют ссылки на них. |
| Отпечатано в 1 экземпляре. |
| Библиография составляет наименований. |
| Один экземпляр сдан на кафедру «» 201 г. |
| Дата « « 201 г. |
| Студент (П.А.Ганчина) |

(Имя, отчество, фамилия)

(Подпись)